

상장사 · 중소기업의 투명회계 · 적법세금 · 성공경영 정보 —



# 안세회계법인 재경저널

## 공인회계사 조세 저널 eAnSe.com

온라인 30분내 Q&A 문서답변과 방송



중기업  
경영관리  
외주화

2023/ 8/ 16 통권 1636호

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

### CEO 에세이 - 이해익원장

국가청렴위를 독립·강화시켜라

### 주식 양도소득세 신고안내

### CFO·회계실무자·조세전문가 정보

- 비상근임원에게 지급하는 실비정도의 거마비는 비과세소득임
- 복잡한 법인세 중간예납 신고, 클릭 몇 번으로 끝
- 주식 양도소득세, 더 쉽게 '간편신고' 하세요
- "국세청, 국선대리인 지원대상 확대! 납세자 권익 '쑹쑹'"
- 2024년 적용 최저임금 시간급 9,860원

### · CMO·마케팅 Tax consulting 색션

- 외국법인이 국내법인에 기계장치 및 설치용역 제공한 경우, 세관장이 기계장치 수입시 세금계산서 발급한 경우 별도 세금계산서 발급하지 아니함 (p.11)

### 전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 税計經營戰略

#### 〈중소기업간 통합의 양도소득세 이월과세와 상속증여 쟁점들〉

개념범위	해당 내용과 관련규정 등
해당규정	조세특례제한법 제31조(중소기업간 통합 양도소득세 이월과세), 32조(법인전환 양도소득세 이월과세) → 가업상속증여승계 전략의 일환(부동산평가시 저수익가치로 감액효과)
이월과세이유	① 사업용부동산의 형식적 명의 변경(개인→법인)이며, 실질적 소유권이 변경되지 않고, 양도대금의 현금창출이 없으므로 납부할 세금자금도 없기 때문임 ② 과세원천 재산의 양성화 목적
이월과세내용	부동산의 현시세양도 - 과거 낮은 취득원가 등 = 거래액의 양도차익 : 거래액의 양도소득세(현금 아님)
대상자산 범위	사업용 고정자산(사업에 직접 사용한 유형 · 무형자산 : 주로 토지 · 건물 부동산, 비업무용은 제외)
적용대상 업종	중소기업간 통합, 현물출자 등(부동산임대업 포함, 소비성 서비스업은 제외함)
사업의 동일성	① 사업의 주된 자산 모두 승계하여 사업의 통일성 유지(임대업 부동산을 재건축하는 기간도 임대업의 동일성 유지로 봄) ② 부동산 소유자가 설립법인의 주주 · 출자자임 ③ 통합 후 주식취득가액이 소멸사업장의 순자산가액 이상
가업승계 상속공제	통합 후 과점주주의 지분에 대한 가업증여 · 승계 세금혜택(공제액 300, 400, 600억 적용, 단 부동산임대가 주업이면 중소기업 아니므로 적용 안됨)
증여 · 상속시 주식가치	이월과세법인의 주당가치계산시, 이월과세 부채반영금액은 5년 지난 경우만 차감하고, 5년 이내는 납세채무 미확정으로 빼지 않음(국세심판해석임)

(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

안건조세정보  
02-829-7575

# 주안세회계법인 재경저널

통권 1636호 / 주간 33호

2023. 8. 16. (수)

·발행인: 이윤선  
·제작: (주)안건조세정보  
·대표전화: (02) 829-7575  
FAX: (02) 718-8565

## 목차

### ♣ 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 차별화특장

- 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 재경전략	중소기업간 통합의 양도소득세 이월과세와 상속증여 쟁점들	표지
C E O 에 세 이	국가청렴위를 독립·강화시켜라	2
세무·회계상담자문 (남들은 무슨 고민할까?)	- 개인이 법인에게 이자소득 지급시 지급명세서 제출의무 - 부가가치세 신고 대상여부 확인 건(구매, 연구개발, 영업 글로벌조직 구성원에 대한 비용 보상청구) - 당사가 생산하지 않고 해외 특수관계자가 생산 후 납품 시 당사 수급할 수 있는 방법 문의	4 5
눈에맞는 절세미인	비상근임원에게 지급하는 실비정도의 거마비는 비과세소득임	6
매일 절세재무요점	- 상중세 특례 적용 여부에 따른 상속세 산출세액 비교 - 2023년 주요 세법 개정 사항	8 9
직장인 Survival	리더십 기술을 향상시키는 방법 ④	10
최신 판례예규 (이런저런 유권해석)	- 외국법인 본사(A)가 고객사(B)와 냉각기 공급 및 설치등 용역을 포함하는 공급계약을 체결하고 A법인이 장비 대가와 용역대가를 합한 금액을 B로부터 수취하면서 A의 기술자들이 B의 사업장에 파견되어 쟁점용역을 제공하는 경우, A의 국내사업장에서 쟁점용역을 제공한 부분에 대하여 다시 세금계산서를 교부하지 아니하는 것임 (서면법규부가-781, 2023.01.26) - 콘도의 회원이 보유하고 있는 콘도의 소유권 또는 이용권을 해당 법인에게 양도·반환하거나 타 콘도와 교환하면서 회원에게 부과되는 양도소득세 및 취득세는 손금산입에 제한을 두고 있는 점대비가 아닌 법§19에 따라 전액 손금산입되는 판매부대비용에 해당 (서면법인-4417, 2022.12.06)	11 12
세정뉴스와 해설	올해 상반기 주식 양도소득세 예정신고...홈택스 간편신고 서비스 제공	13
마케팅 Tax consulting	외국법인이 국내법인에 기계장치 및 설치용역 제공한 경우, 세관장이 기계장치 수입시 세금계산서 발급한 경우 별도 세금계산서 발급하지 아니함	11
세무정보	- 복잡한 법인세 중간예납 신고, 클릭 몇 번으로 끝 - 주식 양도소득세, 더 쉽게 '간편신고' 하세요 - "국세청, 국선대리인 지원대상 확대! 납세자 권익 '쑥쑥'"	14 23 38
회계정보	- 2024년 적용 최저임금 시간급 9,860원	48
세무환율정보	부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율	3

# 국가청렴위를 독립 · 강화시켜라



이해익 원장 : 리즈경영컨설팅 대표컨설턴트·CEO칼럼니스트

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

현대 중국이 망할 이유를 두 가지만 들라면 '부패'와 '샤오황디'(小皇帝) 때문이라고 말하고 싶다. 중국은 정말 썩었다. 온통 썩었다. 우선 중국 자본주의의 주역인 관료가 썩었다. 그러니 기업이 썩을 수밖에 없다. 거기에 따라야 하는 중국인이나 해외기업도 썩을 수밖에 없다.

부패가 불륜을 낳고 불륜이 퇴폐를 낳고 그것이 부조리를 낳는다. 어찌 보면 역동적인 것 같지만 중국의 부패는 중국의 골수를 파괴하는 주범이다. 게다가 이제 사회의 주역으로 자라나는 각 가정의 '한 자녀'인 싸가지 없는 샤오황디의 문제가 심각하다.

샤오황디는 1980년대 이후에 태어났다고 해서 '바링허우'(八零後) 세대라고도 한다. 이들은 총 5억명으로 추산된다. 중국대륙은 이들로 인해 내수시장이 형성됐다. 부모들이 어린 자녀를 황제처럼 떠받들다보니 돈을 아낌없이 펄펄 써대는 게 습관이다. 또 무책임하기 짝이 없다. 전통적 가치는 무참히 무너지고 그나마 도덕성도 찾기 힘들다.

한국도 마찬가지다. 부패가 창궐하고 젊은 세대는 무책임하다. 그러나 기성세대는 젊은 그들을 질책할 수도 없다. 과거부터 지은 죄가 많기 때문이다.

부동산투기나 위장전입쫓은 식은 죽 먹기로 했기 때문이다. 죄도 아니다(?). 특히 한국의 지도층이 그 본보기다. 장관들이 청문회에 나와서 땅투기를 낭만시하며 또 위장전입쫓은 말로 때운다. 부패도 급증하고 있다. 그래서 NGO 중심으로 반부패국민운동연합 창립총회와 청렴선진한국 쫓기대회가 열리기도 했다. 하지만 어떤 일인지 그 후 진척이 안된다. 그만큼 그 모임이 허세이기도 하지만 견제도 심한 모양이다.

진보정권은 무능해서 망하고 보수정권은 부패해서 망한다는 말이 실감난다. 부패를 척결하겠다는 말은 다 허구라는 전문가들의 평가다. 당국자들은 그동안 공직부문의 부패가 그래도 줄어든 것처럼 얘기해왔지만 국제적 시선은 결코 그렇지 않다.

특히 국제적으로 '법의 집행이 제대로 되지 않는 국가'라는 식의 부정적 견해가 일반적이다. 그들은 한국의 법집행이 '부패 친화적'이라고 보고 있다. 그래서 IMD가 발표한 바에 따르면 국가경

쟁력지수는 오르고 있지만 부패지수는 계속 떨어지고 있다. MB정부때 부패방지위원회가 없어졌다. 권익위로 흡수 개편됐다. 다시 말하면 '반부패 독립기구'가 사라진 셈이다. '친비즈니스' 정책이 두드러지면서 '반부패는 일종의 규제'로 인식되는 문화가 생겼다. 부산저축은행 비리사건 처럼 공직사회의 부패는 여전히 심각하다. 오히려 부패는 '교묘히 진화'했다.

최근 경향은 '합법 부패화'되고 있다. 가령 리베이트는 관행상 가능해지고 부패가 지능화되고 있다. 검찰 개혁문제가 꾸준히 제기되지만 항상 무너지고 있다. 정권이 검찰을 악용하기 때문이다. 겉으로는 '받는 부패'가 터지고 있지만 잘 살펴보면 모든 부패는 '주는 부패'에서 온다. 주는 기업 쪽을 처벌해야 하는데 '양벌규정'과 관련된 법이 100여개가 사라졌다. 이러고도 동반성장이 라니 기가 막힐 따름이다. 동반성장보다 부패척결이 먼저다. 국가청렴위를 강화 · 독립시켜라!

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

통 화 명				8월 4일 (금)	8월 7일 (월)	8월 8일 (화)	8월 9일 (수)	8월 10일 (목)
미	달	러	(USD)	1298.80	1303.90	1304.10	1312.60	1318.30
일	본	엔	(JPY)	911.02	919.05	915.58	916.08	917.49
영	국	파	운 드	(GBP)	1651.10	1662.47	1666.77	1672.71
캐	나	다	달 러	(CAD)	972.74	974.66	975.25	977.84
홍	콩	달	러	(HKD)	166.35	166.93	167.04	167.98
중	국	원	(CNH)	180.47	181.53	181.16	181.90	182.64
유	로	화	(EUR)	1422.45	1434.68	1434.97	1437.95	1446.97
호	주	달	러	(AUD)	851.49	856.92	857.25	858.31
싱	가	폴	달 러	(SGD)	968.57	973.24	972.52	973.88
말	레	이	시 아 링 기 트	(MYR)	285.04	286.26	286.05	286.44
							286.44	288.41

## 개인이 법인에게 이자소득 지급시 지급명세서 제출의무

**Q** 당사는 개인(대표이사)에게 4.6%의 이자로 자금을 대여한 후, 상환 받았습니다. 원천세는 공제하지 않고, 당사가 대신 신고하였습니다. 이 경우, 개인이 법인에게 지급한 이자소득은 지급명세서 제출대상인지요?

**A** 귀사(법인)이 개인에게 자금을 대여하고 이자를 지급받은 경우 원천징수의무자인 개인(대표이사)에게 지급명세서 제출의무가 있으므로 제출하여야 합니다.

## 부가가치세 신고 대상여부 확인 건 (구매, 연구개발, 영업 글로벌조직 구성원에 대한 비용 보상청구)

**Q** 당사에 소속되어 있는 구매팀, 연구개발팀, 영업팀은 글로벌조직의 구성원으로 당사의 업무 뿐 아니라 본사(독일) 또는 지역본부(중국) 업무를 병행하고 있으며, 해당 내용에 대해 당사는 본사(독일) 또는 지역본부(중국) 업무에 해당하는 비용(실비)을 산정한 후 관리비용(Transfer price 5%)을 추가하여 매월 인보이스를 발행하고 있습니다. 해당 건이 부가가치세 신고시 과세표준 및 매출세액(영세율 기타) 신고대상인지 여부인지 확인 부탁드립니다.

해당 청구건이 실비 보상적인 성격이라고 하더라도 과세표준 및 매출세액(영세율 기타) 신고대상인지 여부인지 확인 부탁드립니다.

더하여, 신고대상 건 이라고 한다면 해당거래와 관련하여 신고를 하지 않은 경우 발생하는 가산세는 어떻게 되는 것인지 자진신고시 가산세 감면이 되는 부분이 있는지도 역시 조언 부탁드립니다. 참고로, 본사(독일) 또는 지역본부(중국)역시 글로벌조직 구성원이 당사를 위해서 기여한 부분에 대해서 청구를 하고 있습니다.

**A** 외국법인의 업무를 국내에서 수행하고 인보이스를 발행하여 그 대가를 받는 경우 매출세액신고대상이며 외화입금증명서나 용역계약서 등을 증빙서류로 하여 영세율적용이 가능합니다.

외국법인의 업무비용을 산정한 후 관리비용을 추가로 산정하여 청구하므로 일종의 업무대행영역을 제공하는 것으로 보는 것이 타당하다고 판단되므로, 수익(매출)으로 보아 과세표준에 반영하여야 하며 영세율매출 누락한 경우 영세율과세표준불성실가산세가 적용되며 신고기한이후 수정신고하는 경우 국세기본법 제48조에 의해 수정신고시점에 따른 차등된 가산세 감면이 적용됩니다.

## 당사가 생산하지 않고 해외 특수관계자가 생산 후 납품 시 당사 수금할 수 있는 방법 문의

**Q** 당사는(A)가 생산하지 않고 해외 특수관계자(B)가 생산 후 해외고객사에 납품 시 당사(A)가 수금할 수 있는 방법이 있을까요?

■ 현상

1. 실물 : 특수관계자(B) 생산 → 해외 고객사 납품

2. 수금 : 해외 고객사 → 당사(A)

(해외 고객사는 반드시 당사A로 수금을 하길 원하는것 같음.)

■ 문제점

1. 당사(A) : 재고 출고 및 완성에 대한 이력이 없으므로 수불 문제 발생.

2. 특수관계자(B) : 당사(A)에 대금 청구를 하여야 하나 실물거래 및 수출서류 등도 없기 때문에 청구 수단 없음.

위와 같은 상황에서, 당사에게 수금이 될 경우, 특수관계자(B)에게 송금을 해 줘도 세법 및 회계 처리 상 문제가 없는지 문의 드립니다.

**A** 귀사(A)의 거래가 아닌데 귀사가 거래대금만 대신 수수하는 것이 가능한지의 여부는 세법상 판단사항이 아니며, 귀사가 대신 수수한 경우 세금탈루 등의 의도가 없고 실제로도 세금누락 등이 없다면 단순 대신수수 자체가 세무상 문제가 되지는 않는다고 판단됩니다.

다만, 모든 거래는 실제 거래당사자간에 종결되는 것이 좋으므로 귀사가 중간에 개입하는 것은 좋지 않다고 판단됩니다.

# 비상근임원에게 지급하는 실비정도의 거마비는 비과세소득임

상담실 백종훈 차장

주주총회, 이사회 등에 참석하는 사외이사나 비상근임원 등에게 교통비조로 지급하는 비용을 흔히 거마비라고 하는데, 실무상 이들 비용을 근로소득으로 처리할 것인가 아니면 실비변상적 급여로 보아 비과세처리를 할 것인가 또는 기타소득으로 처리할 것인가 등으로 판단하기가 어려운 것이 사실이다.

이사회에 참석하는 비상근 임원 등에게 지급하는 거마비 등의 제수당에 대한 세무상 처리 방법을 간단히 살펴보기로 한다.

## 비상근임원 등에게 회의참석차 지급하는 실비정도의 체재비 등은 비과세임

임원중에는 항시 상주하지 않고 근무가능시간의 일부나 특정업무에 대하여만 실무적으로 간여하는 비상근임원이나 회사의 경영을 직접 담당하는 이사 이외에 외부의 전문가들을 이사회 구성원으로 선임하여 대주주와 관련없는 사람들을 이사회에 참가시킴으로써 대주주의 전횡을 방지하기 위해 사외이사를 두고 있다.

이러한 비상근임원이나 사외이사라도 회사 정관에 의해 근무일수나 기여도에 따라 보수를 지급하곤 한다. 이때 비상근임원 등에게 지급하는 보수가 법인의 실질적인 업무에 종사하는 근로대가이면 당연히 근로소득으로서 원천징수하면 된다.

하지만 비상근임원이 급여외에 업무수행상 필요하다고 인정되는 범위안에서 지급규정·사규 등의 합리적인 기준에 의하여 지급받는 여비·교통비 등으로서 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위내의 금액은 소득세법 제12조 제3호 자목 및 같은법 시행령 제12조 제3호의 규정에 의하여 실비변상적 급여로 보아 비과세소득으로 처리하면 된다.

## 세법상 임원은 등기여부 상관없이 직무에 실질적 종사여부를 기준으로 판단함

일반적으로 임원이라 하면 세법에서 규정한 대로 회사의 정관이나 지급규정 등에 의한 급여나 상여금의 지급은 인건비로서 손금산입하며, 실비변상적 급여 등의 지급에 있어서는 비과세 처리하고 있다.

여기서의 임원은 법인의 이사회구성원은 물론 감사 및 이사·감사 등에 준하는 직무에 종사

하는 자로 등기·비등기여부, 법정임원 여부, 상근·비상근여부 또는 직책여부에 상관없이 당해 직무에 실질적으로 종사하는지의 여부를 기준으로 판단한다.

따라서 그 직무에 실질적으로 종사하는 자이면 회사내부나 외부의 구분없이 이사·임원으로서의 역할을 하는 자는 모두 임원에 해당하기 때문에 비상근임원이나 사외이사라도 실비변상적 급여에 해당한다면 비과세할 수가 있다(서이 46012-11401, 2002. 7.19 ; 법인 22601-1121, 1991. 6. 3).

그러나 실비변상적 급여라도 당해 금액의 적정여부에 따라 사회통념상 타당한 금액 이내이어야 한다. 만약 사회통념상 타당한 금액 이상이라면 그 초과금액은 비상근임원이나 사외이사의 근로소득에 포함하여 원천징수해야 할 것이다.

여기서 사회통념상 타당한 금액이라 함은 합리적 기준하에서 통용된 실비로서 규정하고 있지만 명확한 금액을 규정하고 있지 않다. 따라서 체재기간 등을 감안하여 사실판단할 사항이지만 이사회 등 참석의 경우 왕복차비와 식사대 정도의 실비로서 10만원~15만원 내외가 될 것이다.

따라서 비상근임원이나 사외이사가 고용관계나 이와 유사한 계약에 의하여 독립적인 자격없이 그 계약에 의한 직무를 수행하고 지급받는 보수는 소득세법 제20조의 규정에 의한 근로소득에 해당하는 것으로 근로소득으로 원천징수하며, 그 비상근임원이나 사외이사가 주주총회나 이사회 참석차 방문시 지급받는 실비변상 정도의 체재비, 교통비 등의 여비는 실비변상적 급여로 보아 비과세하면 된다.

#### ◇비상근임원 등에게 지급하는 제수당의 세무처리◇

구분	세무상처리	비고
근무일수나 기여도에 따른 보수	근로소득으로 처리	근무일수나 기여도에 비해 너무 과하거나 비상근임원이 대주주나 친인척 등이면 배당소득으로 처리(손금불산입)
상여금 지급	정관이나 주주총회 의한 지급기준 범위내의 금액은 근로소득으로 처리	지급기준 초과지급은 배당소득으로 처리(손금불산입)
퇴직금 지급	정관이나 주주총회 의한 지급기준 범위내의 금액은 퇴직소득으로 처리	지급기준 초과지급은 배당소득으로 손금불산입함
주주총회나 이사회 참석에 따른 거마비	실비변상 정도의 체재비, 교통비(항공료 등)는 비과세처리	초과과다지급은 근로소득으로 처리
근무와는 별도로 고문, 강사료 지급	자유직업소득으로 사업소득처리(3.3%로 원천징수)	실무상 근로소득으로 원천징수 가능함. 그러나 고용관계 없는 경우는 일시적 용역으로 기타소득으로도 처리함



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



### 상증세 특례 적용 여부에 따른 상속세 산출세액 비교

구분	현행	⇒	특례 적용시
상속재산가액		500억	
기업상속 공제액	없음		300억
일괄공제		5억	
상속세 과세표준	495억		195억
산출세액	243억		93억
상속세 절감효과		150억(243억 - 93억)	

※ 피상속인 15년간 경영, 가업상속재산 500억원 가정, 상속세율 50% 적용



### 비영업용 승용자동차 세율

- ① 비영업용 승용자동차 : 1,000분의 70(경자동차 : 1,000분의 40)
- ② 그 밖의 자동차
  - 비영업용 : 1,000분의 50(경자동차 : 1,000분의 40)
  - 영업용 : 1,000분의 40
  - 124cc이하 이륜자동차 : 1,000분의 20
- ③ 기타 자동차(자동차세 과세대상) : 1,000분의 20



## 2023년 주요 세법 개정 사항

구분	개정 내용
부동산 임대보증금에 대한 간주임대료 이자율 조정 개정내용	연 2.9%로 상향 조정
간이과세자 전자세금계산서 발급에 대한 세액공제	2023년 7월 1일 이후 공급분부터 2024년말까지 적용
전자세금계산서 의무발급 대상 확대 (개인사업자 범위 확대 및 기간연장)	(대상) 직전연도 공급가액의 합계액 3억 → 2억(2022년 7월 시행) → 1억(2023년 7월 시행) → 8000만원(2024년 7월 시행) (기간) 당해연도 7월 1일부터 계속해서 발급
매입자발행세금계산서 발급대상 확대	거래 건당 10만원 → 5만원 이상으로 확대 * 2023년 2월 28일 이후 재화 또는 용역을 공급받는 분부 터 적용
판매·결제대행·중개자료 제출대상자 확대 및 제출명령 신설, 제출명령 불이행에 대한 과태료 신설	2023년 7월 1일 이후 판매·결제대행·중개하는 경우부 터 적용
매출에누리와 판매장려금간 세금계산서 착오 발급 오류분 매입세액공제 허용	2023년 2월 28일 이후 재화 또는 용역을 공급하는 분부 터 적용
의제매입세액공제 신청시 제출서류에 매입자발행계산서합계표 추가	2023년 7월 1일 이후 거래에 대한 계산서발급분부터 적용
일반과세자로부터 사업양수 간이과세를 배제하는 업종 추가	전기·가스·증기 및 수도업, 건설업, 전문·과학·기술 서비스업 등 추가 * 2023년 7월 1일 이후 양수하는 경우부터 적용
외국법인 연락사무소와 거래시 세금계산서 발급 의무	2023년 7월 1일 이후 재화 또는 용역을 공급하는 분부터 적용
재화 공급의 예외 사유에 '도시정비법'에 따른 매도청구 추가	2023년 2월 28일 이후 재화를 인도·양도하는 분부터 적 용
실내 도서열람 용역에 대한 부가가치세 면제	2023년 1월 1일 이후 공급분부터 적용
면세하는 미가공식품품의 범위 한시적 확대	데친 채소류·김치·단무지·장아찌·두부·메주·간장 등은 포 장 여부와 상관없이 면제(2023년 말)
유튜버 등 영세울 적용시 첨부서류 추가	유튜버 등 국외사업자에게 정보통신망을 통해 용역 제공 시, 정보통신망을 통해 공급하는 용역제공내역서 제출서 류 추가



## 리더십 기술을 향상시키는 방법 ④

### 11. 긍정적인 생각

낙관적인 태도는 리더십 자질을 향상시키는 데 도움이 되는 또 다른 자질입니다. 낙담하고 냉담한 리더는 분명히 그의 팀을 같은 분위기로 만들 것입니다. 상황이 암울하더라도 자신감을 갖고 긍정적으로 생각하면 팀에 긍정적인 동기가 부여될 것입니다.

### 12. 명확한 비전 보유

좋은 리더는 명확한 비전을 가지고 있어야 하며 솔선수범하여 자신의 목표, 미션, 비전을 팀원들과 공유해야 합니다. 팀이 따라야 할 밝은 경로가 제공되어야 합니다. 팀원들은 설정한 목표가 가치 있다는 점을 분명히 해야 합니다.

팀원들과 이야기할 시간을 할애하고, 그들에게 비전 세트가 조직과 그들 모두에게 도움이 될 것이라고 설명하십시오.

### 13. 업무를 위임하는 재능

팀 구성원에게 작업을 위임하는 능력을 알면 리더십 기술이 수정됩니다. 최고의 리더가 누구인지 아십니까?

훌륭한 리더는 자신이 원하는 일을 할 책임자를 선택할 줄 알고 자제하며 그들이 성공하는 동안 그들을 방해하지 않는 사람입니다. 전문가 리더가 부족합니다. 구성원들에게 작업을 할당하여 권한이 있다고 느끼도록 만드십시오.

이런 식으로 그들은 더 많이 고용되고 더 혁신적인 아이디어와 기술을 제시합니다. 작업을 위임하면 프로젝트가 끝날 때 달성해야 할 목표에 집중할 시간을 얻을 수 있습니다.

# 최 신 판 례 예 규

## Marketing Tax

외국법인이 국내법인에 기계장치 및 설치용역 제공한 경우, 세관장이 기계장치 수입시 세금계산서 발급한 경우 별도 세금계산서 발급하지 않음

외국법인 본사(A)가 고객사(B)와 냉각기 공급 및 설치등 용역을 포함하는 공급계약을 체결하고 A법인이 장비 대가와 용역대가를 합한 금액을 B로부터 수취하면서 A의 기술자들이 B의 사업장에 파견되어 쟁점용역을 제공하는 경우, A의 국내사업장에서 쟁점용역을 제공한 부분에 대하여 다시 세금계산서를 교부하지 아니하는 것임

서면법규부가-781, 2023.01.26

사업장에서 해당 장비 설치용역 부분에 대하여 「부가가치세법」 제32조에 따라 세금계산서를 다시 발급하지 아니하는 것입니다.

「토지등소유자가 부담할 이주비 이자비용」을 사업시행자가 사업비에 반영하고 향후 분양수입을 통해 회수하기로 함으로써 「토지등소유자가 사업시행자로부터 상환의무 없이 지원받게 되는 이자비용」 중 수익사업부문 상당액은 토지등소유자의 배당소득에 해당하는 것임

사전법규법인-773, 2023.01.17

### ■ 질 의

- 외국법인 본점이 국내고객사에게 기계장비를 직접 일괄공급하는 계약을 체결하고 해당 장비의 설치 감독 및 시운전 업무는 외국법인에서 파견한 직원을 통해 수행하고
- 외국법인 본점이 장비대금 및 설치에 부수되는 용역대금을 합한 금액을 수취하고, 세관장이 고객사에게 해당 금액에 대하여 수입세금계산서를 발급한 경우 외국법인의 국내사업장이 세금계산서를 발급하는지

### ■ 회 신

사업자가 국내사업장이 있는 외국법인의 본사와 직접 기계장치 (이하 "장비") 구입에 관한 계약을 체결하고 장비 대금과 장비 설치에 필수적으로 부수되는 용역대금을 합한 금액에 대하여 수입신용장을 개설하여 기자재를 수입하는 경우에 있어서 세관장이 장비대금 및 장비설치 용역대금을 합한 금액에 대하여 수입세금계산서를 교부한 때에는 외국법인의 국내

### ■ 질 의

- 재개발사업의 사업시행자가 토지등소유자에게 이주비를 대여한 후 「토지등소유자가 부담하여야 할 이주비 이자비용」을 사업비에 반영하고 향후 분양수입을 통해 회수하기로 함으로써 「토지등소유자가 상환의무 없이 지원받게 되는 이자비용」의 세무상 처리

### ■ 회 신

귀 세법해석 사전답변의 사실관계와 같이, 「도시 및 주거환경정비법」에 따른 재개발사업의 사업시행자로 지정된 지방공사가 토지등소유자에게 이주비를 대여한 경우로서, 토지등소유자가 부담하여야 할 이주비에 대한 이자비용을 회수하지 않고 해당 재개발사업의 사업비에 반영하기로 약정함에 따라 재고자산으로 계상한 경우에는 해당 재고자산을 감액하는 세무조정(△유보)을 하고, 동 금액을 익금에 산입하되, "익금에 산입한 금액 중 수익사업부문 상당액"은 해당 토지등소유자에게 배당소득으로 소득처분

하고, "비수익사업부문 상당액"은 기타로 소득처분하는 것입니다.

콘도의 회원이 보유하고 있는 콘도의 소유권 또는 이용권을 해당 법인에게 양도·반환하거나 타 콘도와 교환하면서 회원에게 부과되는 양도소득세 및 취득세는 손금산입에 제한을 두고 있는 점대비가 아닌 법§19에 따라 전액 손금산입되는 판매부대비용에 해당

서면법인-4417, 2022.12.06

#### Ⅰ 질 의

- 콘도 재건축을 통해 콘도 사업을 정상화하기 위한 과정에서 불가피하게 콘도 회원들에게 부과되는 양도소득세 및 취득세를 콘도 회사가 보전해 주는 경우 「법인세법」상 처리 방법  
(감설) 법인세법 제25조에 따른 점대비에 해당  
(을설) 법인세법 제19조에 따른 판매부대비용에 해당

#### Ⅱ 회 신

「관광진흥법」제3조 제1항 제1호 나목의 휴양 콘도 미니엄업을 영위하는 법인이 콘도시설의 노후화 등에 따른 이용객 및 매출액의 급감, 적자 누적 등을 해소하기 위해 「집합건물의 소유 및 관리에 관한 법률」에 따라 콘도 회원에게 콘도시설 재건축 등에 필요한 동의를 구하는 약정을 통해 콘도의 회원이 보유하고 있는 콘도의 소유권 또는 이용권을 해당 법인에게 양도·반환하거나 타 콘도와 교환하면서 회원에게 부과되는 양도소득세 및 취득세를 법인이 보전해 주는 경우 해당 보전액은 「법인세법」제25조 제1항에 따른 점대비에 해당하지 아니하는 것이며, 같은 법 제19조에 따른 손금에 해당하는 것입니다.

공익법인 외부 회계감사 의무대상 여부와 관련하여 의료법인이 3년 이상 의료업에 사용하던 부동산(토지·건물)을 양도하여 발생하는 유형자산 처분이익은 "해당 사업연도의 수입금액"에 포함되는 것임

서면상속증여-3467, 2022.12.09

#### Ⅰ 질 의

- 질의법인은 의료법 제48조에 따라 설립되었으며, 「법인세법 시행령」 제39조제1항제1호라목에 규정된 의료법에 따라 설립된 의료기관으로서 공익법인에 해당함
- 질의법인은 의료사업을 위해 '△△.△△.△△. 취득한 병원부지 및 건물'을 '△△.△△.△△. 〇〇억 원에 양도하였으며, 이로 인하여 발생한 유형자산 처분이익 〇〇억원을 포함하여 20XX사업연도 법인세를 신고함

#### 질의

- 외부 회계감사 의무대상 여부 판단 시, 의료법인에 해당하는 질의법인의 유형자산(토지·건물) 처분이익이 "수입금액"에 포함되는지 여부

#### Ⅱ 회 신

공익법인 외부 회계감사 의무대상 여부와 관련하여 「상속세 및 증여세법 시행령」 제43조제3항제2호에 따라 "해당 사업연도의 수입금액과 그 사업연도에 출연받은 재산가액의 합계액이 50억원 이상"인지 여부를 판단함에 있어서 의료법인이 3년 이상 의료업에 사용하던 부동산(토지·건물)을 양도하여 발생하는 유형자산 처분이익은 "해당 사업연도의 수입금액"에 포함되는 것입니다.



## 세무·회계·경영(TAM)쟁점뉴스 요약

### 올해 상반기 주식 양도소득세 예정신고... 홈택스 간편신고 서비스 제공

올해 상반기에 주식을 양도한 비상장법인 주주, 상장법인 대주주 등은 오는 31일까지 양도소득세를 신고, 납부해야 한다.

국세청(청장 김창기)은 8일(화) 예정신고 대상자 중 한 국장외시장에서 거래한 비상장법인 주주(중소·중견기업 소액주주 제외)와 상장법인 대주주 등에게 주식 양도소득세 예정신고 안내문을 발송했다.

예정신고 안내문은 카카오톡 또는 문자를 통해 모바일로 전송되며 간단한 본인 인증을 통해 열람할 수 있다.

다회신자, 수신 거부 등 모바일 안내문을 받지 않는 납세자에게는 우편으로 안내문을 보낸다.

신고는 홈택스·손택스에서 별도 회원가입 절차 없이 본인 인증(금융인증서, 간편인증 등)으로 접속해 신고할 수 있다.

이번 신고부터는 국세청은 신고대상자의 대부분을 차지하는 3종목 이하(거래횟수 3회 이내)의 주식을 양도한 납세자에게 홈택스 주식 양도소득세 간편신고 서비스를 제공한다.

홈택스 이용 시 주식 양도소득세 신고에 필요한 대주주 주식거래내역, 주식양도 신고도움자료 등을 열람할 수 있다.

### 국세청 홈택스 화면 확 바뀐다... 통합창구서 국세증명 발급, 가산세도 자동계산

국세청이 올 하반기 홈택스를 사용자 중심 환경으로 바꾸기 위한 작업에 박차를 가한다.

세목별 무신고·납부지연 가산세도 자동 계산이 가능하며, 세금 신고 등과 관련 챗봇 기능을 정교화한다.

국세청은 10일 오전 세종청사에서 김창기 국세청장 주재하에 2023년도 하반기 전국 세무관서장 회의를 개최했다.

국세청은 올 하반기에도 사용자 중심 홈택스 개편 TF 가동을 통해 홈택스 기능을 대폭 강화하기로 했다.

빅데이터 기반의 인공지능 알고리즘이 사용자별 요구

를 파악해서 맞춤형 메뉴를 추천하는 '지능형 홈택스'를 구축하는 것이 목표다.

세부적으로는 대화형 신청방식 및 작성사례·자가검증 제공 등을 도입해 사업자등록 신청을 개선하고, 홈택스 포털 개선해 납세자 맞춤형 메뉴 제공, 검색화면 추가, 메인 화면 재배치 등 사용자에게 편리한 환경을 제공한다.

챗봇의 경우 안내문구를 개선하고, 처리기능을 추가 탑재한다.

세금비서 서비스를 일반 부동산임대업자 부가세 신고, 단일업종 간이과세자 세금계산서 발행, 기타 특정서식 신고까지 확대한다.

### 국세청, 영세납세자 불복청구 5000만원까 지 무료 국선대리인 지원안내

국세청이 영세납세자의 신속·확실한 권리보호를 위해 불복청구 지원체계를 강화한다.

국세청은 10일 오전 세종청사에서 2023년도 하반기 전국 세무관서장 회의를 개최하고, '2023년 하반기 국세행정 운영방안'을 확정·발표했다.

국세청은 지난 4월 소액사건 전담반을 신설, 영세납세자가 많은 5000만원 미만의 소액 불복 심사사건 신속 처리에 나서고 있다.

윤석열 대통령이 지난 3월 3일 납세자의 날 행사에 직접 참석해 신속 정확한 불복처리를 주문한 데 따른 것이다.

또한, 영세납세자가 경제적 어려움이 있어도 세무대리인 도움을 받을 수 있도록 5000만원 미만 사건까지 무료 국선대리인을 지원하고, 국선대리인 지원사례 및 이용방법 등을 안내한다.

# 복잡한 법인세 중간예납 신고, 클릭 몇 번으로 끝

- 국세청, 2023. 8

- (개요) 12월 결산법인은 8. 31.까지 법인세 중간예납을 신고납부해야 하며, 8. 1.부터 홈택스로 편리하게 전자신고\*할 수 있습니다.
  - \* 홈택스 >> 중간예납 팝업 “신고서 작성 바로가기” >> 직전 사업연도 기준 신고
  - \* 손택스(모바일 홈택스) >> 신고납부 >> 법인세 >> 법인세 중간예납신고 납부계산서
- 법인세 중간예납은 직전 사업연도 산출세액의 50%를 납부하거나 상반기 사업실적을 결산하여 신고·납부할 수 있습니다.
- (신고편의) 직전 사업연도 산출세액 기준으로 신고하는 경우에는 중간예납세액을 자동으로 계산해 주는 「미리채움(Pre-filled) 서비스」를 이용하면 클릭 몇 번으로 간편\*하게 신고를 마칠 수 있습니다.
  - \* ① 사업자등록번호 ‘확인’ 클릭 → ② ‘제출화면 이동’ 클릭 → ③ ‘신고서 제출하기’ 클릭
- (세정지원) 매출 감소 등으로 어려움을 겪는 수출 중소기업\*과 고용위기지역(경남 거제) 소재 중소기업 등 5,068개 법인에 대해서는 납부기한을 직권으로 2개월 연장하는 등 지속적인 세정지원을 실시합니다.
  - \* '23.1기 예정 부가가치세 매출액이 전년 동기 대비 감소한 법인
- 또한, 집중호우로 직접 피해를 입은 법인\*에 대해서는 직권으로 납부기한을 2개월 연장하고 신청이 있는 경우 최대 9개월까지 연장합니다.
  - \* 행정안전부로부터 집중호우 피해법인 명단을 수집

## 1

### 12월 결산법인은 8월 31일까지 중간예납 신고·납부하세요.

- (대상) 12월에 사업연도가 종료되는 법인은 1.1.부터 6. 30.까지를 중간예납 대상기간으로 하여 8. 31.까지 법인세 중간예납세액을 신고·납부해야 합니다.
  - 이번에 신고해야 할 중간예납 대상법인은 약 51만 8천여 개로 지난해 51만 5천여 개 보다 3천여 개 증가하였습니다.

- (제외) 중소기업(직전 사업연도 기준)인 내국법인이 직전 사업연도 산출세액 기준으로 계산한 중간예납세액이 50만 원 미만인 경우 신고·납부의무가 면제되며,
  - 2023년도 중 신설된 법인, 이자소득만 있는 비영리법인, 휴업 등의 사유로 올해 상반기 수입금액이 없는 법인 등도 신고·납부의무가 없습니다.
- (신고) 신고대상 법인은 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr), 손택스(모바일 홈택스)를 통해 8.1.(화)부터 전자신고 할 수 있습니다.
  - 중간예납세액은 직전 사업연도 산출세액을 기준으로 납부하는 방식과 상반기('23. 1. ~ '23. 6.) 실적을 중간결산하는 방식 중 선택할 수 있습니다.

구 분	계 산 방 식								
직전 사업연도 산출세액	<div>중간 예납 세액</div>	=	<div>직전 사업연도 산출세액 (공제·감면세액 등 차감)</div>	×	<div>50%</div>				
상반기 실적 중간결산	<div>중간 예납 세액</div>	=	<div>상반기 과세표준 × 2 [ 각사업연도소득금액(익금○손금) - 이월결손금 - 비과세소득 - 소득공제]</div>	×	<div>세율</div>	×	<div><math>\frac{6}{12}</math></div>	-	<div>상반기 ·공제·감면세액 ·원천징수세액 ·수시부과세액</div>

- 직전 사업연도 산출세액 기준으로 중간예납세액을 납부하는 법인은 「미리채움 서비스\*」를 이용하여 홈택스 또는 손택스로 간편하게 신고할 수 있으며,
  - \* 직전 사업연도 산출세액, 공제·감면세액, 가산세액, 원천징수세액 제공
- 중간결산하여 신고하는 법인은 전자신고 프로그램을 이용해 작성·생성한 자료를 홈택스에 업로드하는 파일변환 방식으로 전자신고할 수 있습니다.
- (납부) 납부할 세액이 1천만 원을 초과하는 법인은 납부세액 일부\*를 납부기한 다음 날부터 1개월(9월 말), 중소기업은 2개월(10월 말)까지 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 계속 지원합니다

- (추진배경) 국세청은 범정부적으로 추진하는 수출기업 지원을 국세행정 측면에서 뒷받침하기 위해 세정지원을 실시하는 적극행정을 실천합니다.
- (직권연장) '23년 1분기 부가가치세 매출액이 전년 동기 대비 감소한 ①수출 중소기업\*(4,117개)와 ②관세청·KOTRA 지원대상 중소기업\*(767개), ③고용위기지역 소재 중소기업





업\*(184개) 등 총 5,068개 법인에 법인세 납부기한을 직권으로 2개월 연장하겠습니다.

\* 중소기업 유예기간 중에 있는 법인은 지원 대상에서 제외

### Ⅰ 직권연장 세정지원 대상 Ⅰ

구 분	세정지원 대상	기업수
• 수출 중소기업	• '21년, '22년 수출액이 매출액의 50% 이상인 중소기업	4,117개
	• 관세청*·코트라(KOTRA)**의 지원대상 중 중소기업 * 수출제조우수중소기업 ** 세계일류상품 생산기업	767개
• 고용위기지역	• 경남 거제시에 소재한 중소기업	184개

○ 아울러 집중호우로 직접 피해를 입은 것으로 확인되는 법인에 대해서도 납부기한을 신청없이 직권으로 2개월 연장하고 신청이 있는 경우에는 최대 9개월까지 기한을 연장하겠습니다.

－ 집중호우 피해 등으로 사업상 자산 등을 20% 이상 상실한 법인이 상반기 실적을 중간결산하는 방식으로 신고하는 경우 납부할 법인세에서 그 상실된 비율\*에 따라 세액을 공제할 수 있습니다.

\* 재해 상실 비율 = 상실된 자산가액 ÷ 상실 전의 자산총액

## 3

### 홈택스에서 제공하는 신고지원 서비스를 이용하세요.

□ (신고 전) 홈택스의 「중간예납 세액조회 서비스」를 통해 직전 사업연도 산출세액 기준 중간예납 예상세액과 면제\* 여부를 확인할 수 있습니다.

\* 직전 사업연도 산출세액을 기준으로 계산한 중간예납세액이 50만 원 미만인 중소기업

□ (신고 시) 직전 사업연도 산출세액 기준으로 중간예납세액을 납부하는 법인은 분납세액만 입력하면 바로 신고가 완료되는 「미리채움(Pre-filled) 서비스」를 이용하시기 바랍니다.

○ 신고를 마친 뒤에는 세무서, 은행 등 방문 없이 홈택스\*를 통해 신용카드·간편결제 등으로 납부가 가능합니다.

\* 신고 직후 : 팝업창 > '납부하기' 클릭

\* 일반 경로 : 홈택스 > 신고납부 > 세금납부 > 국세납부 > 납부할 세액 조회납부

## 4 모바일로 편리하게 중간예납 신고·납부하세요

- ☐ (신고) 직전 사업연도 산출세액 기준으로 중간예납세액을 납부하는 법인은 손택스(모바일 홈택스)를 통해 모바일로 간편하게 신고할 수 있습니다.
- ☐ (납부) 중간예납세액을 신고한 후 손택스를 통해 납부\*하시면 편리합니다.  
\* 손택스(모바일 홈택스) > 신고납부 > 국세납부 > 납부할 세액 조회납부

### 참고 1 - 「법인세 중간예납 미리채움(Pre-filled)」화면

- 접속 후 알림창의 ‘중간예납 신고서 작성 바로가기’ 클릭  
\* 일반 경로: 신고/납부 > 세금신고 > 법인세 > 중간예납 > 직전 사업연도 기준 신고
- ‘일반법인 신고(직전 사업연도 기준)’ 클릭
- 사업자등록번호 및 사업연도 ‘확인’ 클릭
- 미리채움(Pre-filled)을 확인하고 ‘제출화면 이동’ 클릭
- 신고내용을 확인하고 ‘신고서 제출하기’ 클릭
- 팝업창을 확인하여 ‘납부하기’ 클릭하여 세금납부  
\* 일반 경로: 신고/납부 > 세금납부 > 국세납부 > 납부할 세액 조회납부

### 참고 2 - 12월 결산법인 법인세 중간예납

#### 법인세 중간예납이란?

- 기업의 자금부담을 분산하고 균형적인 재정수입 확보를 위해 납부할 법인세의 50%를 중간에 미리 납부하는 제도
  - 직전 사업연도 산출세액의 50%를 납부하거나
  - 상반기 실적을 중간결산하여 납부할 수 있음

#### 1. 법인세 중간예납 신고·납부대상

- 각 사업연도의 기간이 6개월을 초과하는 법인은 중간예납세액을 신고·납부하여야 함
- 다만, 아래 법인은 중간예납 의무가 없음
  - 2023년도 중 신설법인(합병 또는 분할에 의한 신설 법인은 제외)
  - 중간예납기간에 휴업 등의 사유로 사업수입금액이 없는 법인
  - 각 사업연도의 기간이 6개월 이하인 법인

- 청산법인 및 국내사업장이 없는 외국 법인
- 직전 사업연도 법인세액이 없는 유동화전문회사, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 투자회사·투자목적회사, 기업구조조정투자회사, 문화산업전문회사 등
- 조특법 제121조의2에 의해 법인세가 전액 면제되는 외국인 투자기업
- 이자소득만 있는 비영리법인
- 「초·중등교육법」 제3조 제3호 및 「고등교육법」 제3조에 따른 사립학교를 경영하는 학교법인, 「산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률」에 따른 산학협력단, 국립대학법인 서울대학교, 「국립대학법인 인천대학교 설립·운영에 관한 법률」에 따른 국립대학법인 인천대학교
- 직전 사업연도의 중소기업으로서 법인세법 제63조의2①(1) (직전 사업연도 산출세액 기준) 계산식에 따라 계산한 금액이 50만 원 미만인 내국법인

## 2. 중간예납 신고·납부

- 1월 1일부터 6월 30일까지를 중간예납기간으로 하여, 2개월 내인 8월 31일까지 신고·납부하여야 함
- 납부할 세액이 1천만 원을 초과할 경우에는 다음의 금액을 납부기한이 경과한 날로부터 1개월(중소기업은 2개월) 이내에 분납 가능
  - ① 1,000만 원 초과 2,000만 원 이하일 때 ⇨ 1,000만 원을 초과한 금액
  - ② 2,000만 원 초과할 때 ⇨ 납부할 세액의 50/100 이하의 금액

### <분납세액 계산 사례>

(원)

유형	납부할 세액	기한 내 납부할 세액	분납할 세액	분납세액의 계산
①	17,000,000	10,000,000	7,000,000	17,000,000-10,000,000
②	28,000,000	14,000,000	14,000,000	28,000,000 × 50/100

## 3. 중간예납세액 계산 방법

- 직전 사업연도 산출세액 기준
  - 직전 사업연도의 법인세 산출세액이 있는 법인
    - ⇨ 직전 사업연도 산출세액을 기준으로 계산

구 분	계 산 방 식			
직전 사업연도 산출세액	중간예납 세액	=	직전 사업연도 산출세액 (공제·감면세액 등 차감)	× 50%

□ 중간결산(자기계산) 기준

- 직전 사업연도의 법인세 산출세액이 없는 법인

↳ 중간예납기간(1월~6월)을 중간결산하여 납부세액 계산

구분	계산방식								
상반기 실적 중간결산	중간예납 세액	=	<div>상반기 과세표준 × 2 [ 각사업연도소득금액(익금○손금) - 이월결손금 - 비과세소득 - 소득공제]</div>	×	세율	×	$\frac{6}{12}$	-	<div>상반기 ·공제·감면세액 ·원천징수세액 ·수시부과세액</div>

- 직전 사업연도에 법인세 산출세액이 있는 법인도 중간예납기간의 실적을 중간결산하여 2023. 8. 31.까지 중간예납 할 수 있음
  - 다만, 중간예납 납부기한 내에 중간결산으로 신고하지 않은 경우에는 직전 사업연도 산출세액 기준으로 중간예납세액을 납부하여야 함

#### 4. 법인세 중간예납세액 전자신고

□ 전자신고 방법

- 직전 사업연도 산출세액 기준 신고·납부

- 직접 작성 방식과 전송(파일변환) 방식 모두 가능하므로 편리한 방법 선택

직접 작성 방식	홈택스 또는 손택스(모바일 홈택스)에서 직접 신고내용을 입력하여 신고하는 방식
전송(파일변환) 방식	법인 또는 세무대리인이 사용하는 회계프로그램으로 작성한 신고서를 홈택스에서 오류검증 후 제출하는 방식

- 중간결산(자기계산) 기준 신고·납부

- 전송(파일변환) 방식만 가능하며, 적합성 판정을 받은 전자신고서 작성 프로그램을 이용하여 신고(정기신고와 동일)

- 전자신고서 작성 프로그램은 홈택스(www.hometax.go.kr)의 [자료실]에서 내려받아 사용할 수 있음

- 연결납세 방식 적용 법인

- 직전 사업연도 기준으로 신고하는 경우에만 '직접 작성 방식' 으로 전자신고 할 수 있으며,  
- 자기계산 기준으로 신고하는 경우에는 '전송(파일변환) 방식' 을 이용하여 전자신고 하여야 함

□ 신고기한: 2023. 8. 31. 24:00

### 참고 3 - 이번 중간예납 시 주의할 주요 세법개정 내용

- 법인세 세율 인하 (법인세법 제55조)
  - 법인세 부담 경감 및 투자·일자리 창출 지원

증 전		개 정	
□ 법인세 세율		□ 과세표준 구간별로 세율을 1%p씩 인하	
과세표준	세 율	과세표준	세 율
2억 원 이하	10%	2억 원 이하	9%
2~200억 원	20%	2~200억 원	19%
200~3,000억 원	22%	200~3,000억 원	21%
3,000억 원 초과	25%	3,000억 원 초과	24%

\* '23. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

- **중간예납의무 면제 대상 추가 (법인세법 제63조)**
  - **중소기업의 납세 편의 제고**

증 전	개 정
<input type="checkbox"/> 법인세 중간예납의무 면제 <input checked="" type="radio"/> 직전 사업연도 중소기업으로서 중간예납세액이 30만 원 미만인 내국법인 <input checked="" type="radio"/> 「고등교육법」, 「초·중등교육법」에 따른 사립학교를 경영하는 학교법인 <input checked="" type="radio"/> 국립대학법인, 산학협력단	<input type="checkbox"/> 중간예납의무 면제대상 확대 <input checked="" type="radio"/> 30만 원 미만 → 50만 원 미만 <div style="border-left: 1px solid black; padding-left: 10px; margin-left: 10px;"> <input checked="" type="radio"/> 좌동         </div>

\* '23. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

#### 참고 4 - 법인세 중간예납세액 계산 사례

- ☐ 직전 사업연도 산출세액 기준으로 납부하는 경우

- **甲주식회사(중소기업, 제조업)의 2022년(1월~12월) 법인세 신고내역**
- 과세표준: 600백만 원,
- 산출세액: 100백만 원
- 감면세액: 30백만 원,
- 총보담세액: 70백만 원

- 직전 사업연도 산출세액 기준 중간예납세액: 35백만 원  

$$[\text{직전 사업연도 산출세액}(100\text{백만 원}) - \text{직전 사업연도 감면세액}(30\text{백만 원})] \times 50\% = 35\text{백만 원}$$

☐ 중간예납기간(1월~6월)을 중간결산하여 납부하는 경우

- 주식회사(중소기업, 제조업)의 2023년 중간예납기간(1월 ~ 6월) 결산내역
  - 과세표준: 500백만 원 (당기순이익 400백만 원 + 세무조정 100백만 원)
- 공제감면세액: 27백만 원

① 중간예납기간 중 법인세 산출세액: 85백만 원

- ① 1월~6월간 과세표준을 12개월로 환산한 금액에 법인세율을 적용
  - \* 과세표준(500백만 원) × 12/6 × 19%(2억 원 이하 9%) = 170백만 원
- ② 1년으로 계산한 산출세액(170백만 원)을 중간예납기간(6/12)으로 환산
  - \* 연간 산출세액 상당액(170백만 원) × 6/12(중간예납기간) = 85백만 원

② 중간예납세액: 58백만 원

- 중간예납기간 산출세액(85백만 원) - 공제감면세액(27백만 원) = 58백만 원

## 참고 5 - 법인세 중간예납 전자신고 서식

### < 일반 법인 >

☐ 직전 사업연도 법인세 기준

연번	서식명	근거 규정
1	법인세 중간예납 신고납부계산서	법인세법 시행규칙 별지58호

☐ 중간결산(자기계산) 기준

연번	서식명	근거 규정
1	법인세 중간예납 신고납부계산서	법인세법 시행규칙 별지58호
2	법인세 과세표준 및 세액조정계산서	법인세법 시행규칙 별지3호
3	선박표준이익 산출명세서	법인세법 시행규칙 별지3호 부표
4	소득금액조정합계표	법인세법 시행규칙 별지15호
5	표준대차대조표(일반법인용)	법인세법 시행규칙 별지3호2(1)
6	표준대차대조표(금융·보험·증권업 법인용)	법인세법 시행규칙 별지3호2(3)
7	표준손익계산서(일반법인용)	법인세법 시행규칙 별지3호3(1)
8	표준손익계산서(금융·보험·증권업법인용)	법인세법 시행규칙 별지3호3(2)
9	부속명세서 (제조·공사·임대·분양·운송·기타원가명세서)	법인세법 시행규칙 별지3호3(3)
10	가산세액계산서	법인세법 시행규칙 별지9호



11	최저한세조정계산서	법인세법 시행규칙 별지4호
12	원천납부세액명세서(갑)	법인세법 시행규칙 별지10호(갑)
13	원천납부세액명세서(을)	법인세법 시행규칙 별지10호(을)
14	재해손실세액공제신청서	법인세법 시행규칙 별지65호
15	세액공제신청서	조특법 시행규칙 별지1호
16	세액감면(면제)신청서	조특법 시행규칙 별지2호

### < 연결납세방식 적용 법인 >

☐ 직전 사업연도 법인세 기준

연번	서식명	근거 규정
1	연결법인 법인세 중간예납 신고납부계산서	법인세법 시행규칙 별지76호의26

☐ 중간결산(자기계산) 기준

연번	서식명	근거 규정
1	연결법인 법인세 중간예납 신고납부계산서	법인세법 시행규칙 별지76호의26
2	연결집단 법인세 과세표준 및 세액조정계산서	법인세법 시행규칙 별지76호의6
3	연결법인별 법인세 과세표준 및 세액조정계산서	법인세법 시행규칙 별지76호의23
4	연결소득금액 조정명세서	법인세법 시행규칙 별지76호의7
5	소득금액조정합계표	법인세법 시행규칙 별지15호
6	표준대차대조표(일반법인용)	법인세법 시행규칙 별지3호의2(1)
7	표준대차대조표(금융·보험·증권업 법인용)	법인세법 시행규칙 별지3호의2(3)
8	표준손익계산서(일반법인용)	법인세법 시행규칙 별지3호의3(1)
9	표준손익계산서(금융·보험·증권업법인용)	법인세법 시행규칙 별지3호의3(2)
10	부속명세서 (제조·공사·임대·분양·운송·기타원가명세서)	법인세법 시행규칙 별지3호의3(3)
11	연결법인 가산세액계산서(갑)	법인세법 시행규칙 별지76호의17(갑)
12	연결법인 가산세액계산서(을)	법인세법 시행규칙 별지76호의17(을)
13	연결법인·연결집단 최저한세조정계산서	법인세법 시행규칙 별지76호의24
14	원천납부세액명세서(갑)	법인세법 시행규칙 별지10호(갑)
15	원천납부세액명세서(을)	법인세법 시행규칙 별지10호(을)
16	재해손실세액공제신청서	법인세법 시행규칙 별지65호
17	세액공제신청서	조특법 시행규칙 별지1호
18	세액감면(면제)신청서	조특법 시행규칙 별지2호

\* 1, 2, 4, 11, 13번 서식은 연결집단을 기준으로 작성하고, 기타 서식(13번 서식 포함)은 연결법인 별로 작성

# 주식 양도소득세, 더 쉽게 '간편신고' 하세요

- 국세청, 2023. 8

- 
- (신고의무) 2023년 상반기에 주식을 양도한 비상장법인 주주, 상장법인 대주주 등은 8월 31일(목)까지 양도소득세를 신고·납부해야 합니다.
  - (신고안내) 국세청(청장 김창기)은 8월 8일(화)부터 신고편의를 위해 예정신고 대상자 중 한국장외시장\*에서 거래한 비상장법인 주주(중소·중견기업 소액주주 제외)와 상장법인 대주주 등에게 주식 양도소득세 예정신고 안내문을 발송합니다.
    - \* 금융투자협회가 운영하는 비상장주식 거래시장(K-OTC : Korea-Over The Counter)
    - 예정신고 안내문은 카카오톡 또는 문자를 통해 모바일로 전송되며 간단한 본인 인증을 거쳐 안전하고 편리하게 확인하실 수 있습니다.
    - 또한, 모바일 안내문을 받을 수 없는 납세자(다회선자, 수신 거부 등)는 우편을 통해 예정신고 관련 내용을 안내해 드리고 있습니다.
  - (신고서비스) 회원가입 절차 없이 본인 인증(금융인증서, 간편인증 등)으로 홈택스·손택스에 접속하여 도움자료를 이용해 신고할 수 있으며,
    - (간편신고 서비스) 8월 예정신고부터 신고대상자의 대부분을 차지하는 3종목 이하(거래횟수 3회 이내)의 주식을 양도한 납세자가 양도소득과 세액을 손쉽게 신고할 수 있도록 홈택스에서 주식 양도소득세 간편신고 서비스를 제공합니다.
    - (맞춤형 도움자료) 성실신고를 돕기 위해 주식 양도소득세 신고에 필요한 대주주 주식거래내역, 주식양도 신고도움자료 등을 제공하고 있습니다.
  - (성실신고) 무신고, 과소신고하는 경우에는 가산세 등 불이익이 있으니 '성실신고가 최선의 절세'임을 인식하고 성실한 신고를 당부드립니다.
    - 국세청은 앞으로도 성실신고하는 납세자의 납세편의를 제고하고 공정과세를 실현하기 위해 최선을 다해 노력하겠습니다.
-





## 1

**주식 양도소득세 예정신고·납부는 8월 31일까지입니다.**

- (신고 의무) 2023년 상반기(1월~6월)에 주식을 양도한 비상장법인의 주주와 상장법인 대주주(장외거래를 한 경우 대주주 여부와 상관없이 신고대상)는 8월 31일(목)까지 양도소득세를 신고·납부하여야 합니다.
- 다만, 한국장외시장<sup>1)</sup>에서 거래되는 중소·중견 기업의 주식을 양도한 소액주주<sup>2)</sup>의 경우 양도소득세 신고·납부 의무가 없습니다.
- 1) 「자본시장법」에 따라 금융투자협회가 운영하는 비상장주식 거래시장(K-OTC : Korea-Over The Counter)
- 2) 대주주(지분율 4% 이상 또는 시가총액 10억 원 이상) 아닌 모든 주주
- (신고 안내) 성실신고를 돕기 위해 신고의무가 있는 한국장외시장에서 거래한 비상장법인 주주(중소·중견기업 소액주주 제외)와 상장법인 대주주에게 주식 양도소득세 예정신고 안내문을 발송합니다.

**| 예정신고 안내문 발송 일정 |**

8.8.	8.9.	8.11.
카카오톡	문자메시지*	우편 안내문**

\* 카카오톡 수신이 안 되는 경우, 문자메시지 안내

\*\* 모바일 안내가 불가능한 다회선자, 모바일 안내문 수신 거부자 등에 안내

- (상장법인 대주주) 양도일이 속하는 사업연도의 직전 사업연도 종료일 현재 지분율 또는 시가총액이 대주주 요건을 충족하거나, 직전 사업연도 종료일 이후 주식 취득으로 지분율 요건을 충족하는 경우, 대주주에 해당합니다.

**| 상장법인 대주주 요건 |**

구 분	코스피	코스닥	코넥스
지 분 율	1% 이상	2% 이상	4% 이상
또는 시가총액	10억 원 이상(공통)		

- 2023년 주식 양도분부터 상장법인 대주주를 판단\*할 때 최대주주\*\*에 해당하는지 여부에 따라 합산하는 특수관계인의 범위가 달라집니다.

\* (대주주 판단 순서) ① 본인 및 특수관계인 지분 합산 → ② 최대주주 여부 판단 → ③ 특수관계자 합산 범위 판단 → ④ 대주주 요건 충족 여부 판단

\*\* 최대주주는 “주주 1인 및 특수관계인”의 지분을 합산하였을 때, 해당법인의 “주주 1인 및 특수관계인” 중 지분율이 가장 큰 경우 해당 “주주 1인”을 의미

## 2 홈택스·손택스를 이용하여 편리하게 신고할 수 있습니다.

- (본인인증 간소화) 회원가입을 하지 않아도 다양한 본인인증 방법을 통해 홈택스(www.hometax.go.kr)와 모바일 손택스에서 신고할 수 있으며, 국세청에서 제공하는 신고 도움자료를 이용할 수 있습니다.

### | 본인 인증 방법 |

홈택스	공동인증서, 금융인증서, 아이디 로그인 간편인증(카카오톡, 페이코, 통신사 패스 등 민간인증서)
모바일 손택스	홈택스 본인인증 방법, 생체인증(얼굴*, 지문)

\* 얼굴을 통한 생체인증은 아이폰만 가능

- (홈택스) 로그인 후 「 신고납부 》 양도소득세 》 예정신고 》 일반신고 또는 주식 양도 간편신고」를 선택해 신고서를 작성할 수 있습니다.
- (손택스) 로그인 후 「 신고납부 》 양도소득세 》 양도소득세 일반신고(예정신고)」를 통해 주식 양도소득세 예정신고서를 작성할 수 있습니다.

## 3 납세자를 위한 다양한 신고 편의를 제공합니다.

### ① 주식 양도소득세 간편신고

- 예정신고 대상기간(반기별) 중 거래한 주식 종목 수와 거래 횟수가 적은 납세자의 신고 편의를 위해 일반신고보다 작성이 손쉬운 간편신고 서비스 제공
  - 입력절차를 간소화\*하고 소득금액과 세액계산 내역을 한눈에 볼 수 있도록 구성하여 납세자의 신고 편의를 제고하였습니다.

\* (간편신고서) ①기본정보(양도인) → ②양도소득금액명세서 및 세액계산 → ③신고서 제출  
(일반신고서) ①기본정보(양도인) → ②기본정보(양수인) → ③주식양도소득금액명세서 → ④세액계산및확인 → ⑤신고서 제출

▶ (홈택스) 로그인 》 신고/납부 》 양도소득세 》 예정신고 》 주식 양도 간편신고

\* 손택스 간편신고는 홈택스 간편신고 이용실적 등을 검토하여 추가로 제공 예정

### ② 대주주의 주식거래내역 제공 (8월11일부터 제공)

- 증권사 등을 통해 수집한 한국장외시장 거래내역과 상장주식 거래내역을 제공하며, 신고서 작성에 필요한 경우에는 '거래자료 내려받기'를 통해 더욱 편리하게 활용할 수 있습니다.
  - ▶ (홈택스) 로그인 》 신고/납부 》 양도소득세 》 신고도움서비스 》 (하단) 4. 주식등 거래내역



- ▶ (손택스) 로그인》 신고/납부》 양도소득세》 양도소득세 신고도움서비스》 (하단) 주식 등 거래내역

### 3 주식양도 신고도우미

- 납세자의 성실 신고를 돕기 위해 6가지 신고도움자료\*를 홈택스와 모바일 손택스에 게시하고 있습니다.

\* ① 세법TIP, ② 신고서 작성사례, ③ 자기검증용 검토서

④ 전자신고가이드, ⑤ 자주 묻는 질문, ⑥ 신고오류사례

- ▶ (홈택스) 로그인》 신고/납부》 양도소득세》 (우측) 주식양도 신고도우미
- ▶ (손택스) 로그인》 신고/납부》 양도소득세》 주식양도소득세 신고도우미

## 4

### 납세자에 대해 적극적인 세정지원을 실시하고 있습니다.

- 집중호우 피해 등 자연재해로 심각한 어려움을 발생하거나 본인 또는 동거가족의 질병, 중상해 등으로 6개월 이상의 치료가 필요한 상황 등일 때에는 납세자에 대해 적극적인 세정지원을 실시하고 있습니다.
- 관할 세무서에 「기한연장증인신청서」를 우편 또는 Fax로 제출하거나, 홈택스와 모바일 손택스에서 납부기한 연장을 신청할 수 있습니다.
  - ▶ (홈택스) 로그인》 신청/제출》 주요세무서류신청바로가기》 신고분 납부기한 연장신청
  - ▶ (손택스) 로그인》 신청/제출》 세무서류신청-공통분야》 신고분 납부기한 연장 신청

## 5

### 최선의 절세방법은 성실 신고·납부입니다.

- 국세청에서는 납세자가 성실하게 신고할 수 있도록 신고편의 제고를 위해 다양한 서비스와 신고도움자료를 최대한 제공하고 있습니다.
  - 신고내용에 대해서는 사후에 확인하고 있으며 특히 공정과세 실현을 저해하는 불성실 신고 혐의에 대해서는 철저히 검증할 예정입니다.
- (가산세) 양도소득세를 과소신고 하는 경우(10%), 예정신고 기한까지 신고하지 않는 경우(20%), 부정행위로 무·과소신고 하는 경우(40%) 가산세가 부과되며,
  - 납부기한까지 무납부 또는 과소납부한 경우 미납세액의 0.022%(1일) 납부지연 가산세를 추가로 납부해야 합니다.
- '성실신고가 최선의 절세'임을 인식하고 국세청에서 제공하는 신고편의 서비스를 활용하여 성실하게 신고하여 주실 것을 당부드립니다.

## 주식 양도소득세 예정신고 참고자료

### 참고 1 - 주식 양도소득세 예정신고 개요

구 분	내 용																			
신고 대상	<div><input type="checkbox"/> (대상) '23년 상반기(1월~6월)에 주식을 양도한 비상장법인 주주와 상장법인 대주주, 상장법인 소액주주로 장외에서 거래한 경우</div> <div><input type="checkbox"/> (과세제외) 상장법인 소액주주로서 장내에서 거래하는 경우 한국장외시장에서 거래한 중소·중견기업 소액주주</div> <div><input type="checkbox"/> (예정신고 제외) 국외주식과 파생상품 양도는 5월 확정신고만 가능</div>																			
대주주 기준	<div><input type="checkbox"/> 양도일 직전 사업연도 말, 본인과 특수관계인 보유한 주식을 합산(상장법인 주주는 최대주주 여부에 따라 합산 범위가 달라짐)하여 지분을 또는 시가총액 기준을 충족하는 경우</div> <div><input type="checkbox"/> 단, 사업연도 중 지분을 기준 충족 시 충족 이후부터 대주주로 봄</div> <div><input type="checkbox"/> 대주주 기준('20.4.1.이후 ~ 현재)</div> <table><tr><th>구분</th><th>코스피</th><th>코스닥</th><th>코넥스</th><th>비상장법인</th></tr><tr><td>지분율</td><td>1% 이상</td><td>2% 이상</td><td>4% 이상</td><td>4% 이상</td></tr><tr><td>또는 시가총액</td><td colspan="4">10억 원 이상 (공통)</td></tr></table>					구분	코스피	코스닥	코넥스	비상장법인	지분율	1% 이상	2% 이상	4% 이상	4% 이상	또는 시가총액	10억 원 이상 (공통)			
구분	코스피	코스닥	코넥스	비상장법인																
지분율	1% 이상	2% 이상	4% 이상	4% 이상																
또는 시가총액	10억 원 이상 (공통)																			
합산 대상 특수관계인	<div><input type="checkbox"/> 상장법인</div> <table><tr><th>구분</th><th>개 정 (2023.1.1. 이후 양도 주식)</th><th>종 전 (2022.12.31.까지 양도 주식)</th></tr><tr><td>최대주주</td><td><div><input type="checkbox"/> 배우자</div><div><input type="checkbox"/> 4촌 이내 혈족 (축소)</div><div><input type="checkbox"/> 3촌 이내 인척 (축소)</div><div><input type="checkbox"/> 친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계존·비속</div><div><input type="checkbox"/> 경영지배관계</div><div><input type="checkbox"/> 주주1인이 「민법」에 따라 인정한 혼인 외 출생자의 생부·생모 (추가)</div></td><td><div><input type="checkbox"/> 배우자</div><div><input type="checkbox"/> 6촌 이내 혈족</div><div><input type="checkbox"/> 4촌 이내 인척</div><div><input type="checkbox"/> 친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계존·비속</div><div><input type="checkbox"/> 경영지배관계</div></td></tr><tr><td>최대주주 x</td><td><div><input type="checkbox"/> 합산대상 없음 (삭제)</div></td><td><div><input type="checkbox"/> 배우자</div><div><input type="checkbox"/> 직계 존·비속</div><div><input type="checkbox"/> 경영지배관계</div></td></tr></table> <div>※ 최대주주 여부는 특수관계인의 지분을 합산하여 판단</div>					구분	개 정 (2023.1.1. 이후 양도 주식)	종 전 (2022.12.31.까지 양도 주식)	최대주주	<div><input type="checkbox"/> 배우자</div> <div><input type="checkbox"/> 4촌 이내 혈족 (축소)</div> <div><input type="checkbox"/> 3촌 이내 인척 (축소)</div> <div><input type="checkbox"/> 친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계존·비속</div> <div><input type="checkbox"/> 경영지배관계</div> <div><input type="checkbox"/> 주주1인이 「민법」에 따라 인정한 혼인 외 출생자의 생부·생모 (추가)</div>	<div><input type="checkbox"/> 배우자</div> <div><input type="checkbox"/> 6촌 이내 혈족</div> <div><input type="checkbox"/> 4촌 이내 인척</div> <div><input type="checkbox"/> 친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계존·비속</div> <div><input type="checkbox"/> 경영지배관계</div>	최대주주 x	<div><input type="checkbox"/> 합산대상 없음 (삭제)</div>	<div><input type="checkbox"/> 배우자</div> <div><input type="checkbox"/> 직계 존·비속</div> <div><input type="checkbox"/> 경영지배관계</div>						
구분	개 정 (2023.1.1. 이후 양도 주식)	종 전 (2022.12.31.까지 양도 주식)																		
최대주주	<div><input type="checkbox"/> 배우자</div> <div><input type="checkbox"/> 4촌 이내 혈족 (축소)</div> <div><input type="checkbox"/> 3촌 이내 인척 (축소)</div> <div><input type="checkbox"/> 친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계존·비속</div> <div><input type="checkbox"/> 경영지배관계</div> <div><input type="checkbox"/> 주주1인이 「민법」에 따라 인정한 혼인 외 출생자의 생부·생모 (추가)</div>	<div><input type="checkbox"/> 배우자</div> <div><input type="checkbox"/> 6촌 이내 혈족</div> <div><input type="checkbox"/> 4촌 이내 인척</div> <div><input type="checkbox"/> 친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계존·비속</div> <div><input type="checkbox"/> 경영지배관계</div>																		
최대주주 x	<div><input type="checkbox"/> 합산대상 없음 (삭제)</div>	<div><input type="checkbox"/> 배우자</div> <div><input type="checkbox"/> 직계 존·비속</div> <div><input type="checkbox"/> 경영지배관계</div>																		
세 율	<div><input type="checkbox"/> 세율 10% ~ 30% 적용</div> <table><tr><th colspan="2">대주주</th><th colspan="2">소액주주</th></tr><tr><td>과세표준 3억 원 이하</td><td>20%</td><td>중소기업 주식 양도</td><td>10%</td></tr><tr><td>과세표준 3억 원 초과</td><td>25%</td><td>그 외 주식 양도</td><td>20%</td></tr></table> <div>※ 중소기업 외 대주주로 1년 미만 보유한 주식을 양도하는 경우 30%</div>					대주주		소액주주		과세표준 3억 원 이하	20%	중소기업 주식 양도	10%	과세표준 3억 원 초과	25%	그 외 주식 양도	20%			
대주주		소액주주																		
과세표준 3억 원 이하	20%	중소기업 주식 양도	10%																	
과세표준 3억 원 초과	25%	그 외 주식 양도	20%																	
신고 납부 기한	<div><input type="checkbox"/> (신고) '23. 8. 31.(목)까지 홈택스·손택스(매일 06시~24시)와 우편·방문을 통해 가능</div> <div><input type="checkbox"/> (납부) 신고기한과 동일, 금융기관 및 홈택스(매일 07시~23시30분)를 통해 가능</div> <div><input type="checkbox"/> 납부할 세액이 1천만 원 초과 시 2개월까지 분납가능</div>																			



## 참고 2 - 주식 양도소득세 자주 묻는 질문 (FAQ)

### 1. 주식 양도소득세 예정신고 대상자와 납부기한은?

- ① 상장법인 대주주(장내·장외 거래 불문) ②상장법인 소액주주(장외거래) ③비상장법인 주주(한국장외시장을 통해 양도한 중소·중견기업 소액주주 제외)가 보유하던 주식을 양도하는 경우 과세 대상에 해당하므로, '23년 상반기(1월~6월)에 해당 주식 등을 양도한 사실이 있는 경우에는 모두 신고 대상에 해당합니다.

구 분	상장법인 주주		비상장법인 주주	
	장내거래	장외거래	K-OTC 거래	장외거래
대주주	○ 신고·납부 대상	○ 신고·납부 대상	○ 신고·납부 대상	○ 신고·납부 대상
소액주주	○ 신고·납부 대상 제외	○ 신고·납부 대상	○ 중소·중견기업 소액주주는 신고·납부 대상에서 제외	○ 신고·납부 대상

- 해당 주식이 특정주식 및 부동산과다보유법인주식 등 기타자산에 해당하는 경우 양도일이 속하는 달의 말일부터 2개월까지 신고해야 합니다.
- 국외주식과 파생상품의 경우에는 다음 해 5월 확정신고 기간에 신고해야 합니다.

#### 《주식 등 양도소득세 신고·납부 기한》

구 분	신고·납부 기한	신고기한 (예: 양도일 '23. 5. 17.)
상장주식·비상장주식	양도일이 속하는 반기의 말일부터 2개월	'23. 8. 31.
특정주식·부동산과다 보유법인주식	양도일이 속하는 달의 말일부터 2개월	'23. 7. 31.
국외주식, 파생상품	확정신고(예정신고 대상 아님)	'24. 5. 31.

### 2. 상장법인 대주주의 범위는?

- '23년 1월 1일 이후 양도하는 주식의 경우, 양도일이 속하는 사업연도의 직전 사업연도 종료일 현재 해당 법인에 대한 지분을 또는 시가총액이 아래 요건을 충족한 경우(소득세법 시행령 §157④, ⑤)

\* (최대주주인 경우) 본인과 기타주주(4촌 이내 혈족, 3촌 이내 인척, 배우자, 친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계비속, 경영지배관계 법인, 주주 1인이 「민법」에 따라 인지한 혼인외 출생자의 생부나 생모)의 지분을 합산하여 판단  
(최대주주가 아닌 경우) 본인 지분만으로 판단

(지분율, 시가총액)

구분	'16.4.1.이후 양도	'18.4.1.이후 양도	'20.4.1.이후 양도
코스피	1% 또는 25억 원 이상	1% 또는 15억 원 이상	1% 또는 10억 원 이상
코스닥	2% 또는 20억 원 이상	2% 또는 15억 원 이상	2% 또는 10억 원 이상
코넥스	4% 또는 10억 원 이상	좌동	좌동

- 양도일이 속하는 사업연도의 직전 사업연도 종료일 이후 추가 취득으로 지분율 요건을 충족한 경우 그 취득일 이후부터 대주주에 해당함
- 대주주 판단 시, 상장법인은 최대주주 여부에 따라 특수관계인 합산 여부가 달라지는데, 최대주주는 특수관계인의 지분을 모두 합산하여 대주주 요건 충족 여부를 판단하지만, 최대주주가 아닌 경우 본인의 지분만으로 대주주 요건 충족 여부를 판단하며, 비상장법인은 최대주주 여부에 따라 특수관계인 합산 범위가 달라짐

《 상장법인 대주주 판단 시 합산하는 특수관계인 》

구 분	개 정 (2023.1.1. 이후 양도 주식)	종 전 (2022.12.31.까지 양도 주식)
합산대상 특수관계 인	<b>최대주주 ○</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>배우자</li> <li>4촌 이내 혈족 (축소)</li> <li>3촌 이내 인척 (축소)</li> <li>경영지배관계</li> <li>친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계비속</li> <li>주주1인이 「민법」에 따라 인정한 혼인 외 출생자의 생부·생모 (추가)</li> </ul>	<b>최대주주 ○</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>배우자</li> <li>6촌 이내 혈족</li> <li>4촌 이내 인척</li> <li>경영지배관계</li> <li>친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계비속</li> </ul>
	<b>최대주주 ×</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>합산대상 없음 (삭제)</li> </ul>	<b>최대주주 ×</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>배우자</li> <li>직계 존·비속</li> <li>경영지배관계</li> </ul>

- ※ 상장법인 대주주는 장내/장외거래 모두 신고·납부 의무가 있으며, 대주주가 아닌 소액주주는 장내거래는 신고·납부 의무가 없으나 장외거래에는 신고·납부 의무가 있음
- 대주주의 양도세율은 과세표준 3억 원 이하는 20%, 3억 원 초과는 25%, 중소기업 외 대주주로 1년 미만 보유한 주식을 양도하는 경우 30%이며, 소액주주의 양도세율은 중소기업 주식 양도 시 10%, 그 외 주식 양도 시 20% 임
- (비교) 비상장법인은 최대주주가 아닌 경우의 합산대상 범위에는 변동없음



**《 비상장법인 대주주 판단 시 합산하는 특수관계인 》**

구 분	개 정 (2023.1.1. 이후 양도 주식)	종 전 (2022.12.31.까지 양도 주식)
합산대상 특수관계인	<b>최대주주 ○</b> ○ 배우자 ○ 4촌 이내 혈족 (축소) ○ 3촌 이내 인척 (축소) ○ 경영지배관계 ○ 친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계비속 ○ 주주1인이 「민법」에 따라 인지한 혼인 외 출생자의 생부·생모 (추가)	<b>최대주주 ○</b> ○ 배우자 ○ 6촌 이내 혈족 ○ 4촌 이내 인척 ○ 경영지배관계 ○ 친생자로서 입양된 자 및 그 배우자와 직계비속
	<b>최대주주 ×</b> ○ 배우자 ○ 직계 존·비속 ○ 경영지배관계	<b>최대주주 ×</b> ○ 배우자 ○ 직계 존·비속 ○ 경영지배관계

※ 비상장법인 주주는 기본적으로 신고·납부 의무가 있으나, 다만 한국장외시장에서 중소·중견기업의 주식을 거래한 소액주주의 경우에는 신고·납부 의무가 없음  
 대주주의 양도세율은 과세표준 3억 원 이하는 20%, 3억 원 초과는 25%, 중소기업 외 대주주로 1년 미만 보유한 주식을 양도하는 경우 30%이며, 소액주주의 양도세율은 중소기업 주식 양도 시 10%, 그 외 주식 양도 시 20% 임

### 3. 주식 양도소득세 예정신고 안내문을 받지 못한 경우에도 신고대상인지?

- 상장법인 대주주와 한국장외시장(K-OTC)을 통해 거래한 주주의 경우 증권사로부터 거래내역 자료를 제공받아 분석하여 예정신고 안내문을 발송하고 있으나,
  - 장외거래, 비상장주식 거래(한국장외시장 외)를 한 주주의 경우에도 신고대상이지만 자료 수집 시점 차이 등으로 인해 안내문 발송 대상자에 포함되지 않습니다.
- 추후 주식등변동상황명세서 등을 통하여 신고 여부를 확인하고 있으니 신고 대상에 해당하는 주식을 거래하신 경우 성실히 신고하여 주시기 바랍니다.

### 4. 과세제외되는 한국장외시장 거래 중소·중견기업 소액주주 기준은 어떻게 되는지?

- 한국장외시장(K-OTC) 거래 중소기업은 중소기업기본법 제2조에 따른 기업, 중견기업은 조세특례제한법 시행령 제6조의4 제1항에 따른 기업을 말합니다.
- 한국장외시장(K-OTC) 대주주 요건(지분율 4%이상 또는 시가총액 10억 원 이상)을 충족하지 않았다면 소액주주에 해당합니다.

## 5. 주식 양도소득세 신고 후 지방소득세 신고를 별도로 해야 하는지?

- 홈택스·손택스를 통해 양도소득세 전자신고 시 위택스(지방세 인터넷 납부시스템) 전자신고와 연계하여 지방소득세 신고·납부가 가능합니다.

## 6. 증권거래세를 별도로 신고해야 하는지?

- 상장주식 등을 장내에서 거래하는 경우에는 한국예탁결제원이 매월분의 증권거래세를 다음 달 10일까지 신고·납부하고 있어 별도로 신고할 필요가 없습니다.
- 한국예탁결제원과 금융투자업자(증권사)가 거래 징수하지 않은 상장·비상장주식의 장외거래에 대하여는 양도일이 속하는 반기의 말일부터 2개월 이내에 신고·납부 하여야 합니다.
  - \* 상장주식 장외거래와 비상장주식의 2023년 상반기 거래분에 대한 증권거래세 세율은 0.35%임

## 7. 국외주식을 2023년 상반기(1월~6월)에 양도했는데 예정신고 대상인지?

- 국외주식은 예정신고 대상이 아니므로 2024년 5월에 확정신고를 하면 됩니다.

## 8. 2023년 상반기(1월~6월)에 양도한 국내주식과 국외주식 양도손익을 합산한 결과 양도소득이 0원인 경우 합산신고하거나 예정신고를 생략해도 되는지?

- 2020. 1. 1. 이후 양도분부터는 과세대상인 국내주식과 국외주식간 양도소득 손익 통산이 허용되지만, 손익을 통산하고자 하는 경우에는 확정신고 기간(양도한 과세기간의 다음해 5월)에 신고해야 합니다.
  - 국외주식은 확정신고만 가능하므로 예정신고기간에 국내주식과 국외주식의 손익을 통산하여 신고·납부하는 경우 국내주식에 대한 양도소득세가 무·과소 납부되어 가산세 등 불이익을 받을 수 있습니다.

## 9. 주식양도 시 당해연도의 양도손익은 다음 연도로 이월공제가 되는지?

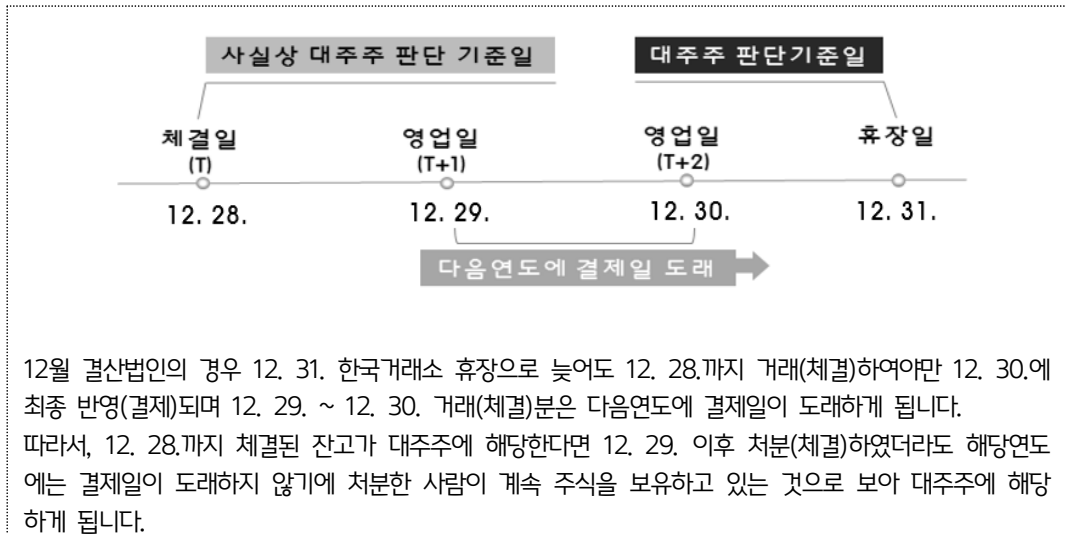
- 당해연도 상반기와 하반기의 예정신고 시 국내 주식 간 양도손익과 확정신고 시 국내주식과 국외주식 간 손익통산은 가능하나, 다음 연도로 이월공제되지 않습니다.





## 10. 직전연도 말에 주식을 처분한 경우 대주주 여부는 어떻게 판단하는지?

- 대주주는 직전 사업연도 말 주식 보유현황으로 판단하고, 주식 보유현황은 결제일인 대금청산일을 기준으로 판단합니다.
  - 상장주식을 장내에서 거래하는 경우 계약체결일로부터 2일이 되는 날 대금결제(T+2, 한국거래소 영업일)가 이뤄지므로 해당 대금결제일을 기준으로 대주주 여부를 판단합니다.



예) '23년 양도 주식(12월 결산법인)은 '22.12.30.이 한국거래소 휴장일이기 때문에 연도 내에 결제가 이루어지는 마지막 날자인 '22. 12. 27. 계약체결 기준으로 판단함

## 11. 안내문을 받고 조회해 본 주식거래내역이 다른 경우 어떻게 해야 하는지?

- 홈택스 또는 손택스에서 제공하는 거래내역은 증권사로부터 통보받은 자료이므로 거래내역에 오류가 있는 경우 해당 증권사를 통해 확인하시기 바랍니다.

## 12. 예정신고 대상 기간 주식거래내역을 확인할 수 있는 방법은?

- 홈택스를 통하여(본인인증 후 접속) 상장법인 대주주 본인의 주식 거래내역을 조회하고 내려받을 수 있도록 증권사에서 수집한 자료를 제공하고 있음
  - \* 홈택스 로그인 > 신고·납부 > 양도소득세 > 신고도움서비스(주식 등 거래내역)
    - ☞ 예정신고 대상기간을 포함한 직전 5개년 거래내역 조회 가능
  - 다만, 증권사에서 제출한 자료를 제공하는 것이므로 거래내역이 사실과 다르거나 조회가 되지 않는 경우, 거래하는 증권사에 자료 제공 내용을 확인해야 함

- 또한, 본인 이외 배우자, 직계존비속 등 특수관계인의 주식 거래내역은 개별 과세정보에 해당하여 제공되지 않습니다.

### 13. 홈택스·손택스에서 신고와 납부가 가능한 시간은?

- 신고는 매일 06:00~24:00, 납부는 07:00~23:30까지 가능함
  - 다만, 금융거래용 공동인증서를 사용해야만 세금 납부 가능

### 14. 양도소득세를 분할 납부할 수 있는지?

- 납부할 양도소득세액이 1천만 원을 초과하는 경우 납부기한 경과일로부터 2개월이 되는 날 까지 다음과 같이 분할하여 납부할 수 있습니다.
  - 납부할 세액 2천만 원 이하까지는 1천만 원 이상의 금액을 예정신고 신고기한까지 납부하고 나머지를 분할 납부
  - 납부할 세액이 2천만 원을 초과하는 경우 납부할 세액의 50% 이상의 금액을 예정신고 기한까지 납부하고 나머지는 분할 납부

### 15. 비상장법인의 주주가 주식을 양도한 경우 신고 의무 여부 및 무신고시 불이익은?

- 비상장법인의 주주도 주식을 양도한 경우 신고·납부 하여야 합니다. 다만, 한국장외시장에서 거래되는 중소·중견 기업의 주식을 양도한 소액주주의 경우에는 양도소득세 신고·납부 의무가 없습니다.
- 양도소득세를 과소신고 하는 경우(10%), 예정신고 기한까지 신고하지 않는 경우(20%), 부정행위로 무·과소신고 하는 경우(40%) 가산세가 부과되며, 납부기한까지 무납부 또는 과소 납부한 경우 미납세액의 0.022%(1일) 납부지연 가산세를 추가로 납부해야 합니다.

## 참고 3 - 주식 양도소득세 신고·납부 방법 안내

### ① 주식 양도소득세 신고

구 분	주 요 내 용
홈택스 (PC)	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 대상자: 모든 종류의 양도소득세 전자신고 시 이용 가능</li> <li>○ 접근 방법: 국세청 홈택스(<a href="http://www.hometax.go.kr">www.hometax.go.kr</a>)               <ul style="list-style-type: none"> <li>※ 접속 후 '신고/납부'→'세금신고-양도소득세'→'예정신고 작성' 선택</li> </ul> </li> <li>○ 이용 시간: 매일 06:00 ~ 24:00 (~8.31.)</li> <li>○ 전자신고 요령은 국세청 홈택스, 누리집, 유튜브 참조</li> </ul>



홈택스 (PC)	※ 신고/납부 > 양도소득세 > 주식양도 신고도우미
손택스 (모바일)	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 대상자: 주식 양도소득세 간편신고를 제외한 모든 종류의 양도소득세 전자신고 시 이용 가능</li> <li>○ 접근 방법: 「아이폰 App Store」에서 '손택스' 검색 후 '받기' 「안드로이드 Play 스토어」에서 '손택스' 검색 후 '설치'</li> <li>※ 앱 로그인 후 '신고/납부'→'양도소득세'→'양도소득세 일반신고(예정신고)' 선택</li> <li>○ 이용 시간: 매일 06:00 ~ 24:00 (~8.31.)</li> <li>○ 전자신고 요령은 국세청 홈택스, 누리집, 유튜브 참조</li> <li>※ 신고/납부 &gt; 양도소득세 &gt; 주식양도소득세 신고도우미</li> </ul>
우편신고 · 방문신고	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 신고기한: '23. 8. 31.(목) 18:00까지</li> <li>○ 양도소득세 신고서를 작성하고 증빙서류를 첨부하여 납세지 관할 세무서에 우편 또는 직접 접수</li> </ul>

## ② 주식 양도소득세 납부

구 분	주 요 내 용
홈택스· 손택스 (PC·모바일)	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 국세청 홈택스 납부(공동인증서 접속) <ul style="list-style-type: none"> <li>- 전자신고 후 전자납부 하는 경우</li> <li>※ (홈택스) '신고/납부'→'세금납부'→'국세납부'→'납부할 세액 조회납부' 선택</li> <li>※ (손택스) '신고/납부'→'국세납부'→'납부할 세액 조회납부' 선택</li> <li>- 서면신고 후 전자납부 하는 경우</li> <li>※ (홈택스)'신고/납부'→'세금납부'→'국세납부'→'자진납부' 선택</li> <li>※ (손택스)'신고/납부'→'국세납부'→'자진납부' 선택</li> </ul> </li> <li>○ 계좌이체, 신용카드, 간편결제 납부</li> <li>○ 신용카드 납부대행 수수료*는 납세자가 부담해야 함 <ul style="list-style-type: none"> <li>* 납부세액의 0.8%(체크카드는 0.5%)</li> </ul> </li> <li>○ 페이코, 앱카드*, 삼성·카카오·네이버페이 이용자는 간편결제로 납부 가능 <ul style="list-style-type: none"> <li>* 6개 카드사(국민·농협·롯데·삼성·신한·현대)</li> </ul> </li> <li>○ 납부시간: 07:00~23:30(연중무휴)</li> </ul>
금융결제원 (인터넷지로, 카드로택스)	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 금융결제원 사이트 납부(www.giro.or.kr, www.cardrotax.or.kr)</li> <li>○ 공동인증서로 로그인 후 기본정보(납세자 정보, 세목, 납부금액 등) 조회 또는 입력 후 납부</li> <li>○ 계좌이체, 신용카드, 간편결제 납부</li> <li>○ 납부시간: 00:30~23:30(연중무휴) <ul style="list-style-type: none"> <li>* 인터넷지로 정기점검 시간 등에는 납부 불가</li> </ul> </li> </ul>

금융기관 (수납창구, CD/ATM, 인터넷뱅킹 등)	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ (수납창구) 현금, 계좌이체, 가상계좌 납부</li> <li>○ (CD/ATM)* 계좌이체, 신용카드, 가상계좌 납부 <ul style="list-style-type: none"> <li>* 분할납부 불가, 납부시간은 은행 운영에 따라 변동 가능</li> </ul> </li> <li>○ (인터넷뱅킹) 계좌이체, 가상계좌 납부</li> <li>○ (ARS) 계좌이체, 가상계좌 납부</li> <li>○ (공과금수납기*) 계좌이체 납부 <ul style="list-style-type: none"> <li>* 금융기관에서 설치한 공과금 납부 전용 단말기</li> </ul> </li> </ul>
세무서 (무인수납)	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ (무인카드수납기*) 신용카드 납부 <ul style="list-style-type: none"> <li>* 신용카드 납부 전용 단말기로 납세자가 직접 이용</li> </ul> </li> </ul>

## 참고 4 - 홈택스·손택스 주식양도 신고도우미

### 1. 주식 양도소득세 세법TIP

- ☐ (세법정보) 양도소득세 과세개요 및 대주주의 범위 등의 정보를 제공

### 2. 신고서 작성사례

- ☐ (작성사례) 실제 사례를 통한 신고서 작성요령을 안내

### 3. 자기검증용 검토서

- ☐ (자기검증) 대주주 및 중소기업 요건, 세율 적용 검토 서식을 점검표로 제공

### 4. 전자신고가이드

- ☐ (전자신고) 홈택스·손택스 신고 흐름을 안내

### 5. 자주 묻는 질문

- ☐ (질문제공) 납세자들이 자주 묻는 질문을 모아 답변과 함께 제공



## 6. 신고오류사례

□ (오류사례) 반복해서 발견되는 오류 및 무신고 사례를 제공

## 참고 5 - 이것만은 유의하세요

구분	잘못 신고하기 쉬운 주요 사례
세율 적용	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 중소기업 소액주주에 해당하지 않음에도 10% 세율을 적용하여 신고               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 양도일 현재 상호출자제한기업집단*에 속하는 회사로 중소기업에 해당하지 않음('20.6.11.이후 양도분부터는 공시대상기업집단에 속하는 회사도 중소기업에 해당하지 않음)에도 중소기업 주식으로 신고                   <ul style="list-style-type: none"> <li>* 공정거래위원회 홈페이지(www.ftc.go.kr)에서 확인 가능</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>○ 소득세법상 대주주*에 해당함에도 10% 세율을 적용하여 신고               <ul style="list-style-type: none"> <li>* 대주주 : 20~25%, 중소기업 외 대주주로서 1년 미만 보유주식 : 30%                   <ul style="list-style-type: none"> <li>☞ 연간 과세표준 3억 원까지 20%, 3억 원 초과분 25% 세율 적용                       <ul style="list-style-type: none"> <li>(중소기업 : '20.1.1.이후, 중소기업이 아닌 경우 : '18.1.1.이후 양도분부터 적용)</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> <li>○ 특정주식, 부동산과다보유법인주식 등 기타자산(상장 여부 불문)에 해당하는 경우 6%-45%의 누진세율*을 적용 대상이나 일반 주식세율(10%, 20%, 25%, 30%)을 적용하여 신고               <ul style="list-style-type: none"> <li>* 자산총액 중 비상장기업토지가 50% 이상인 경우 누진세율에 10%p 더한 세율 적용</li> </ul> </li> <li>○ 중소기업이 아닌 법인의 대주주로서 1년 미만 보유하고 양도하는 경우 세율 30%를 적용하여야 하나 20~25% 세율로 신고</li> <li>○ 중소기업이 아닌 상장·비상장법인의 대주주가 상장·비상장주식의 양도소득금액을 합산하여 연간 3억 원을 초과하는 경우 초과분에 대해 25% 세율을 적용하여야 하나 상장·비상장주식의 양도소득금액을 합산하지 않고 계산하여 신고한 경우(1년 이상 보유주식)               <ul style="list-style-type: none"> <li>* '23년 상반기 예정신고 시 상장법인 대주주로서 과세표준 2.5억 원에 대해 20% 세율을 적용하여 신고하고 '23년 하반기 예정신고 시 비상장법인 대주주로서 과세표준 1억 원에 대하여 20% 세율을 적용하여 신고한 경우 확정신고기간(양도한 과세기간의 다음해 5월)에 양도소득금액을 합산하여 신고하여야 함</li> </ul> </li> <li>○ '20.1.1.이후 양도분부터 중소기업 대주주 해당 법인 주식과 중소기업이 아닌 기업 대주주 해당 법인 주식(1년이상 보유)을 함께 양도하는 경우 양도소득금액을 합산하여 누진세율(20~25%)을 적용하여야 하나, 합산하지 않고 각각 세율을 적용하여 신고               <ul style="list-style-type: none"> <li>* 동일한 세율을 적용받는 주식은 양도소득금액을 합산하여 세율을 적용해야 함</li> </ul> </li> </ul>
대주주 판단	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ 양도 당시 이혼으로 특수관계가 소멸하였다고 생각하여 배우자의 지분을 포함하지 않고 최대주주 여부를 판단한 경우               <ul style="list-style-type: none"> <li>* 상장법인 최대주주를 판단할 때 특수관계 유무는 직전 사업연도 종료일 현재를 기준으로 판단하여야 하므로, 양도 당시 이혼으로 특수관계가 소멸하였더라도 직전 사업연도 종료일 현재 혼인 상태였다면 배우자의 지분을 포함하여 최대주주 여부</li> </ul> </li> </ul>

구분	잘못 신고하기 쉬운 주요 사례
	<p>를 판단하여야 함</p> <p>○ 직전 사업연도 종료일 현재 대주주인 경우라면 당해 사업연도에 거래하는 해당 법인 주식 전부는 대주주가 양도한 주식으로 양도소득세 과세 대상임에도 불구하고 기존 보유주식을 전량 처분하고 새로 매수한 주식이라는 이유로 무신고</p> <p>* 직전 사업연도 종료일 현재 상장법인 A사의 대주주에 해당하는 경우, 당해연도에 직전 사업연도에 보유한 A사 주식 전부를 매각하고 A사 주식을 새로 취득하여 장 내에서 양도한 주식도 대주주가 양도한 주식으로 봄</p> <p>○ 상장법인 대주주 판단을 직전 사업연도 말일 주식 체결 현황으로 잘못 판단</p> <p>* 상장주식은 체결일 기준이 아닌 결제일(T+2, 한국거래소 영업일) 기준으로 대주주의 주식 보유현황을 판단하여야 함</p>
손익 통산	<p>○ 국내주식과 국외주식(기타자산 등은 제외)을 '23년 상반기에 양도, 국내주식은 양도 차익이 발생하고 국외주식은 양도차손이 발생하여 예정신고기간에 양도소득금액을 통산하여 잘못 신고</p> <p>* '20.1.1. 이후 국내·국외 주식 간 손익통산 가능하나, 국외주식은 확정신고만 가능하므로 국외 주식 양도차손을 예정신고로 국내주식과 통산하여 신고·납부하는 경우 양도소득세 과소신고로 가산세가 부과될 수 있음</p> <p>○ 양도소득금액은 과세대상인 주식만 손익 통산이 가능하나 과세대상이 아닌 상장법인 소액주주가 장내에서 거래한 주식과 상장법인 대주주로서 거래한 주식의 양도소득금액을 손익 통산하여 신고한 경우</p> <p>○ 주식 양도차손은 같은 세율을 적용받는 주식의 양도소득금액과 우선 차감하고 남은 차손을 다른 주식의 양도소득금액 비율로 안분해야 하나, 세율이 높은 주식 양도소득금액과 우선 통산하여 신고한 경우</p>
기본 공제	<p>○ '23년에 국내주식을 양도 후 예정신고기간에 양도소득금액에서 양도소득 기본공제액 250만 원을 공제하고, 국외주식(기타자산 제외) 양도 후 확정신고기간에 양도소득금액에서 양도소득 기본공제 250만 원을 각각 공제하여 소득금액 과소신고</p> <p>* '20년부터는 국내주식과 국외주식(기타자산 제외)의 양도소득금액을 합산한 금액에서 연간 250만 원만 공제 가능</p>
기타	<p>○ 상장법인 대주주의 경우 장내거래뿐만 아니라 장외거래도 신고 대상이나 장내거래만 신고한 경우</p>

# "국세청, 국선대리인 지원대상 확대! 납세자 권익 '쑥쑥'"

- 국세청, 2023. 8

□ 국세청(청장 김창기)은 2023년 상반기 국선대리인 지원대상을 대폭 확대한 결과 국선대리인 이용자 수가 전년동기 174명보다 35.1% 증가한 235명에 달하였습니다.

\* 국선대리인 지원건수 : '22.6월 174건 ⇨ '23.6월 235건 (35.1% ↑)

- 2014년부터 시행하고 있는 국선대리인 제도는 세무대리인 선임이 어려운 영세납세자가 과세전적부심사청구, 이의신청, 심사청구 시 지원신청을 하면 무료로 불복대리 서비스를 제공해주는 제도로
- 2023년 6월 말 현재 전문성과 봉사 정신이 투철한 조세전문가 326명\*이 국선대리인으로 위촉되어 영세납세자를 위하여 맹활약하고 있습니다.

\* 세무사 266명, 공인회계사 32명, 변호사 28명

□ 국세청은 국선대리인 제도 시행 이후 줄곧 더욱 많은 영세납세자들이 혜택을 받을 수 있도록 지원대상 확대\*에 많은 노력을 기울여 왔습니다.

\* 청구세액 : 1천만 원 이하('14년)에서 3천만 원 이하('18년), 5천만 원 이하('23년)로 확대  
지원대상 : 이의신청 및 심사청구(' 14년)에서 과세전적부심사청구(' 20년)까지 확대

- 또한, 불복청구서 작성 단계에서도 국선대리인의 조력을 받을 수 있도록 2017년부터 사전신청 제도를 운용하고 있습니다.

□ 국세청은 지난 10년간 총 3,427명의 영세납세자에게 불복대리 서비스를 지원하였으며 대리인이 없는 경우보다 높은 인용률\*을 보이고 있습니다.

\* 소액사건 인용률('23. 상반기) : (국선대리인 선임) 20.4% > (세무대리인 미선임) 3.4% (약 6배)

- 이는 국선대리인이 무보수, 지식기부임에도 불구하고 영세납세자들의 권리구제를 위하여 적극 활동하고 있음을 시사하고 있습니다.

- 앞으로도 국세청은 국선대리인 제도가 영세납세자의 실질적 권리구제 수단으로 자리매김할 수 있도록 지원대상을 지속해서 확대하고, 제도를 몰라 신청을 놓치는 일이 없도록 제도 홍보에 더욱 노력하겠습니다.

## 1

## 국선대리인 제도 개요

- 국세청은 경제적 사정으로 세무대리인을 선임하기 어려운 영세납세자의 권익보호를 위하여 조세전문가들의 불복대리서비스\*를 무료로 지원하는 국선대리인 제도를 운영하고 있습니다.

\* 불복청구서 작성·보완, 법령검토 및 자문, 증거서류 보완, 국세심사위원회 의견진술 등

- 2014년 법제화 이래 영세납세자들의 권리구제를 두텁게 지원할 수 있도록 국선대리인 지원대상 확대\*를 위해 노력하고 있습니다.

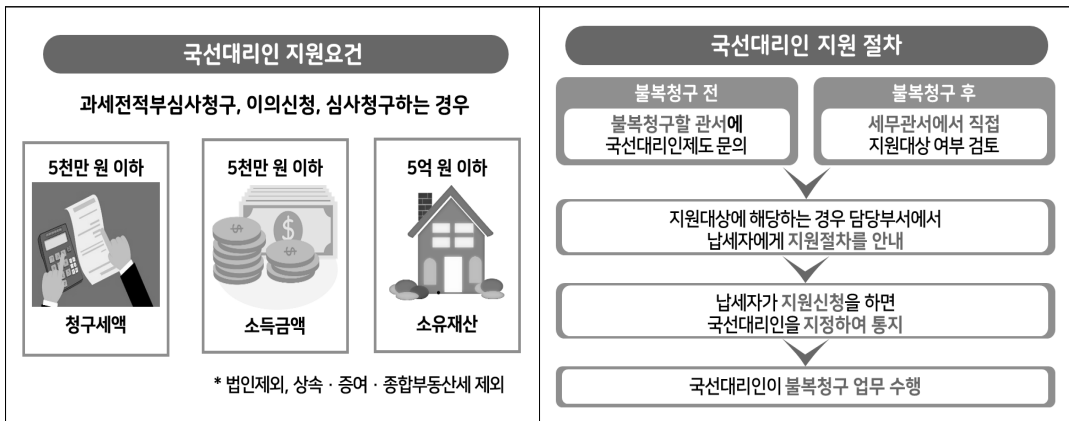
\* (청구세액) 1천만 원 이하('14.3.3.) → 3천만 원 이하('18.2.13.) → 5천만 원 이하('23.2.28.)

(지원대상) 이의신청, 심사청구('14.3.3.) → 이의신청, 심사청구, 과세전적부심사청구('19.12.31.)

- 2023년 3월부터 청구세액\* 5천만 원 이하, 종합소득금액 5천만 원 이하, 보유재산 5억 원 이하의 영세 개인납세자\*\*는 국선대리인의 도움을 받을 수 있습니다.

\* 상속·증여세, 종합부동산세 제외

\*\* 법인 제외



- 영세납세자가 국선대리인의 도움을 받고자 하는 경우 편리한 절차와 방법으로 신청을 하실 수 있습니다.

- 세무대리인 선임 없이 불복청구를 한 경우 세무관서에서 지원대상 여부를 확인하여 지원절차를 안내하며, 납세자가 국선대리인 지원 신청을 하면 국선대리인을 지정하여 통지합니다.
- 특히, 국세청은 불복청구 이후 국선대리인을 지원하는 다른 행정심판기관\*과 달리 불복청구 전이라도 불복청구서 작성부터 국선대리인을 지원받을 수 있도록 2017년부터 사전신청 제도를 운영하고 있습니다.





\* 조세심판원, 지방자치단체, 중앙행정심판위원회

- 영세납세자가 국선대리인 제도의 도움을 받기 위해서는 「국선대리인 선정 신청서」를 작성하여 세무관서에 방문 또는 우편으로 제출하거나 국세청 홈페이지, 손택스를 통해 온라인으로 제출해야 합니다.

**홈택스** 신청/제출 > 신청업무 > 불복(과적/이의/심사)신청 > 국선대리인 신청

**손택스** 신청/제출 > 불복청구관련 민원신청 > 국선대리인 신청

- 국선대리인 지정통지를 받은 영세납세자는 지정된 국선대리인으로부터 청구서 작성 등을 비롯한 불복대리서비스를 무료로 받으실 수 있습니다.

- 2023년 6월 말 현재 전국에서 326명의 국선대리인이 활동하고 있으며, 국선대리인은 세무사, 공인회계사, 변호사 등 관련 경력이 3년 이상인 역량 있는 조세 전문가로 구성되어 있습니다.

( ' 23.6. 기준, 명)

합계	본청	서울	중부	인천	대전	광주	대구	부산
326	12	89	60	48	30	25	20	42

## 2

### 그동안의 성과

- 국선대리인 제도 최초 시행연도인 2014년 이래 2023년 6월 말 현재까지 국선대리인의 도움을 받은 납세자는 총 3,427명에 이르고 있습니다.
  - 2023년 3월부터는 국선대리인 지원요건 중 청구세액 기준을 5천만 원 이하로 대폭 완화하였고 영세납세자 단체 등에 조기에 달라진 제도에 대한 대면 홍보를 적극적으로 실시하였습니다.
  - 2023년 상반기 영세납세자에게 국선대리인을 지원한 건수는 235건으로 전년동기 174건보다 61건(35.1%)을 더 많이 지원하였습니다.
- 국선대리인 선임 사건의 인용률도 세무대리인이 선임되지 않은 불복 사건의 인용률을 크게 상회하고 있어 국선대리인 제도가 영세납세자의 권리구제에 실질적으로 기여하고 있는 것으로 평가됩니다.
  - 2014년부터 국선대리인 선임사건이 평균 2.6배 이상의 높은 인용률을 기록하고 있는 점은 국선대리인이 무보수\*, 지식기부임에도 불구하고 영세납세자들의 권리구제를 위하여 적극 활동하고 있음을 시사하고 있습니다.

\* 별도의 보수 지급 없이 실비변상적 성격의 소액 수당 지급

- 한편, 국세청은 생업에 바쁜 영세납세자가 제도를 알지 못해 국선대리인 지원을 받지 못하는 일이 없도록 국선대리인 제도 홍보를 다각적으로 실시하고 있습니다.
- 국선대리인과 제도 수혜 납세자의 인터뷰를 담은 홍보영상 및 각종 홍보물을 제작하고, SNS에 게재하는 등 제도 접근성을 높이고 있습니다.

### 3 향후 추진방향

- 국세청은 국민의 입장에서 국선대리인 제도가 영세납세자의 실질적인 권리구제 수단으로 자리매김할 수 있도록 최선을 다하겠습니다.
- 영세납세자들이 더욱 많이 국선대리인 제도의 혜택을 받을 수 있도록 지속적으로 홍보를 강화하고, 국선대리인 지원대상 확대 등에도 노력하겠습니다.

### 4 국선대리인 활동사례

- (사례1) 과세관청은 신청인이 대표이사로 등재된 법인이 법인세 신고를 누락한 사실을 확인하고, 법인세를 추계결정한 후 대표이사인 청구인에게 상여처분하여 종합소득세를 결정·고지함
  - ⇒ 국선대리인은 법인통장 거래내역, 신청인의 실제 근무지 출퇴근 내역, 주식 소유내역 등 증거를 수집하고 신청인이 명의상 대표이사에 불과 하였음을 입증하여 종합소득세 취소 결정을 받음
- (사례2) 과세관청은 주택 양도 후 1세대 1주택 비과세로 판단하여 양도소득세를 신고하지 않은 신청인에게 배우자 소유 쟁점주택이 있음을 확인하여 양도소득세를 결정·고지함
  - ⇒ 국선대리인은 쟁점주택이 모친 사망으로 신청인이 상속받은 주택이나, 상속인 간 다툼으로 등기상 명의만 신청인의 배우자로 이전한 사실을 쟁점주택 재산세 납부내역 등으로 입증하여 양도소득세 취소 결정을 받음
- (사례3) 과세관청은 인터넷 예매사이트에서 입장권을 대량으로 구매하여 해외여행사 등에 고가로 판매한 신청인의 매출자료를 근거로 하여 공연티켓 판매 수익에 대해 주선·중개 용역으로 보아 부가가치세를 결정·고지함
  - ⇒ 국선대리인은 관련 불복사례를 수집하여 신청인이 공연티켓 등의 판매 주선·중개 용역을



제공한 것이 아닌, 자기의 책임과 계산하에 공연티켓을 구매하여 재판매한 사실을 입증하여 부가가치세 취소 결정을 받음

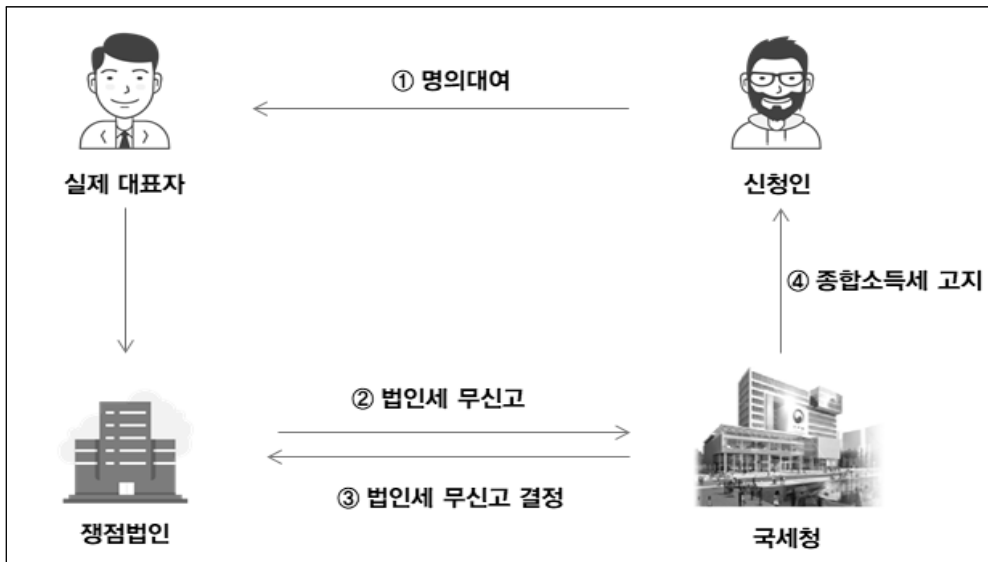
- (사례4) 신청인은 자녀들과 함께 거주하고 있어 자녀장려금 지급을 요청하였으나 처분청은 청구인과 이혼 소송 중인 배우자를 1가구로 보아 배우자에게 지급되었음을 확인하여 자녀장려금 지급 제외 결정함
- ⇒ 국선대리인은 신청인의 배우자가 아동복지법 위반으로 법원으로부터 접근금지 명령을 받았다는 사실을 토대로 신청인이 실질적인 양육자임을 입증하여 신청인에게 자녀장려금 지급 결정을 받음

## 참고 1 - 국선대리인 활동사례

### 사례 1

**증거자료 수집제출로 신청인이 쟁점법인의 실사업자 아님을 입증하여  
종합소득세 부과처분 취소**

- 사실관계 및 처분내용
- 신청인이 대표이사로 등재된 쟁점법인에서 법인세를 무신고하자 추계결정하고, 신청인에게 상여처분하여 종합소득세 결정·고지



- 국선대리인의 활동

- 국선대리인은 신청인이 사업에 관여한 사실이 없음을 입증하기 위해 신청인의 실제 근무지 출퇴근 내역, 실사업자와의 SNS 대화내역, 쟁점법인의 사업자 통장 거래내역 등을 제시하면서,
- 신청인은 쟁점법인의 명의상 대표이사에 불과하였음을 적극 주장

□ 결정내용(이의신청 인용)

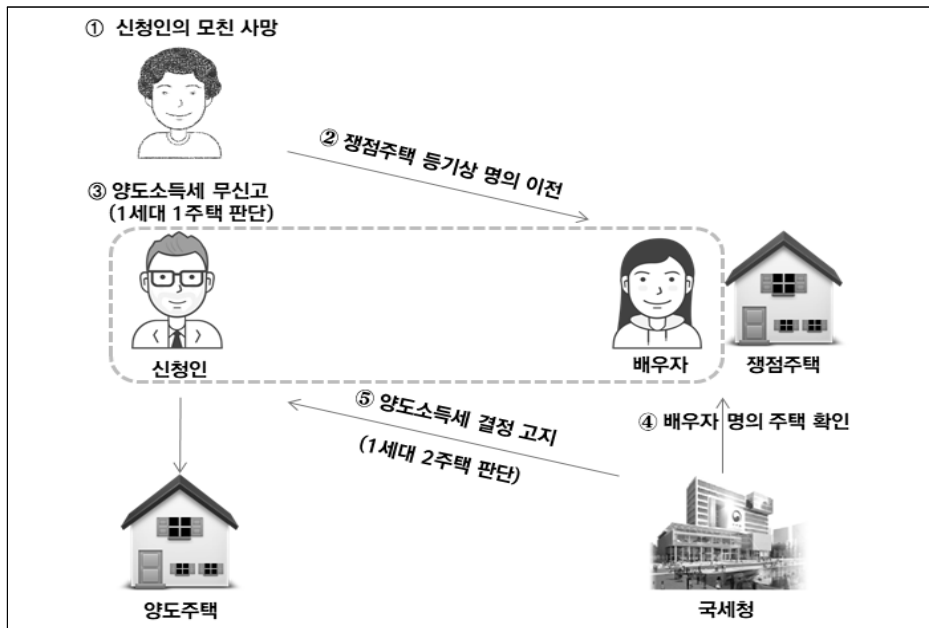
- 신청인이 쟁점법인을 경영하는 것은 현실적으로 불가능하고, 실질 대표자에게 사업소득이 귀속된 점 등을 인정하여, 신청인에게 한 종합소득세 부과처분을 취소하고 실제 대표자에게 과세

## 사례 2

### 쟁점주택은 신청인이 모친으로부터 상속받은 상속주택임을 입증하여 1세대 1주택 비과세 결정

□ 사실관계 및 처분내용

- 신청인은 거주하던 주택을 양도하며 1세대1주택 비과세 대상으로 판단하여 양도소득세를 신고하지 않았으나 처분청은 배우자 소유의 쟁점주택을 확인하여 양도소득세 과세 결정



□ 국선대리인의 활동

- 국선대리인은 쟁점주택이 동거봉양하던 모친 사망으로 신청인이 상속받은 주택이나, 상속인



간 다툼으로 등기부상 명의만 신청인의 배우자에게 이전한 사실을 재산세 납부내역 등을 제출하면서,

- 등기상 명의에도 불구하고 실질은 신청인이 상속받은 주택임을 적극 주장

□ 결정내용(이의신청 인용)

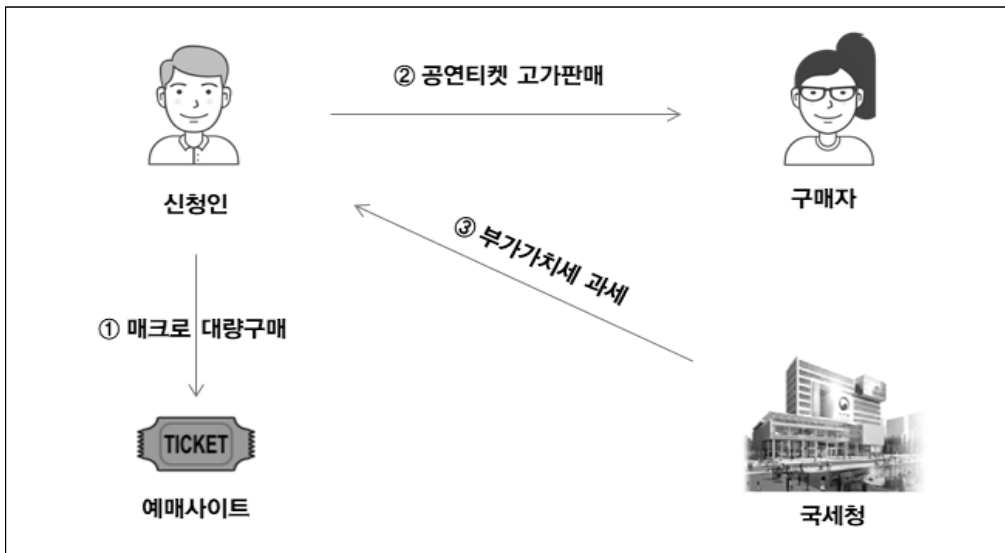
- 쟁점주택은 신청인이 동거불양하던 모친이 오랜 기간 거주하다 사망해 배우자에게 소유권 이전된 주택으로, 재산세 납부내역 등 거래의 실질에 따라 신청인의 상속주택으로 보아 양도소득세 부과처분 결정 취소

### 사례 3

#### 신청인의 공연티켓 판매가 부가가치세 과세대상이 아님을 입증하여 부과처분 취소

□ 사실관계 및 처분내용

- 인터넷 예매 사이트에서 입장권을 대량으로 구매하여 해외여행사 등에 판매한 신청인의 매출자료를 근거로 하여 공연티켓 판매 수익에 대해 판매 주선·중개용역으로 보아 부가가치세 결정·고지



□ 국선대리인의 활동

- 국선대리인은 관련 불복사례를 수집하여 사업자가 공연티켓 등에 판매 주선·중개 용역을 제공하는 경우에는 부가가치세가 과세대상이나, 신청인은 공연티켓 등을 자기의 책임과 계산하에 재판매하였다는 것을 입증하여,

- 공연티켓 판매수익이 부가가치세 과세대상에 해당하지 않음을 적극 주장

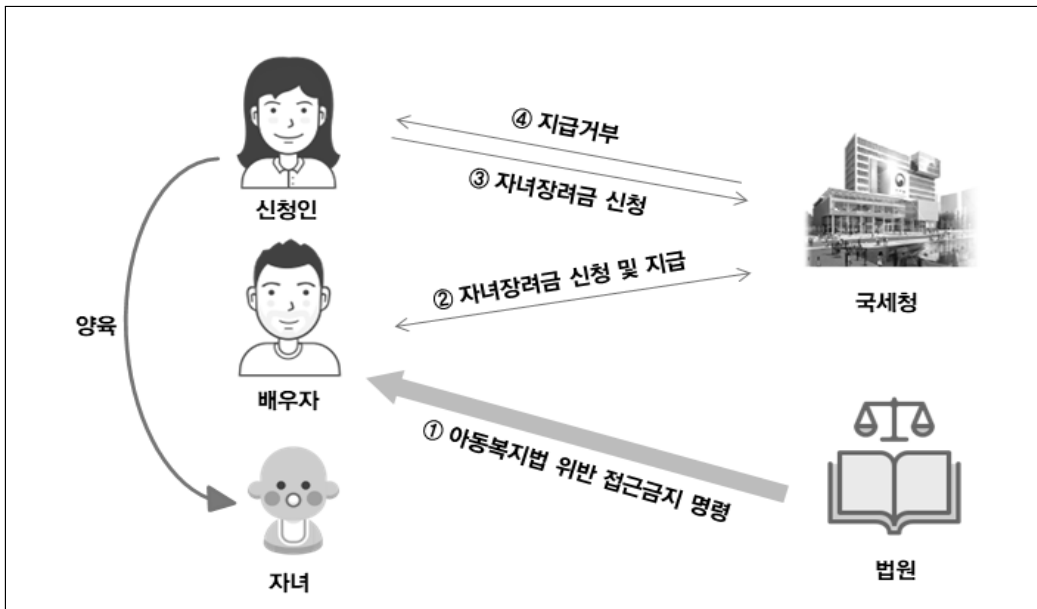
□ 결정내용(이의신청 인용)

- 쟁점 사업의 자금관리와 입장권 예매 및 판매 사실로 보아 중고시장에서 입장권을 재판매한 것으로서, 부가가치세 과세대상인 판매 주선·중개 용역에 해당하지 않는 것으로 판단하여, 부가가치세 부과처분 결정 취소

## 사례 4 신청인이 자녀들을 실제 부양하였음을 입증하여 자녀장려금 지급 결정

□ 사실관계 및 처분내용

- 신청인은 배우자와 실제 별거 상태로, 자녀들과 함께 거주하고 있어 자녀장려금 지급을 요청하였으나 처분청은 청구인과 배우자를 1가구로 보아 배우자에게 지급되었음을 확인하여 자녀장려금 지급 제외 결정



□ 국선대리인의 활동

- 국선대리인은 신청인과 면담을 통해 신청인은 이혼소송 진행 중이며, 신청인의 배우자는 아동복지법 위반으로 접근금지 명령을 받았고, 신청인이 실질적으로 자녀들을 양육한 사실을 확인하고,
- 자녀장려금의 입법 취지와 목적에 근거하여 실제 자녀들을 부양한다고 볼 수 있는 신청인에게 자녀장려금이 지급되어야 함을 적극 주장



## □ 결정내용(이의신청 인용)

- 신청인이 자녀들과 함께 거주하고 실질적으로 부양하고 있으므로 부양자녀 요건 충족한 것으로 보아 자녀장려금 지급 결정

## 참고 2 - 국선대리인 신청방법

## □ (신청 방법) 세무관서에 방문 · 우편신청 또는 온라인 신청

- 세무관서에 직접 방문하거나 우편으로 신청서 제출
- 국세청 홈택스 · 손택스에서 신청서 제출  
(수기로 작성한 「국선대리인 선정 신청서」 사진을 첨부파일로 올리기)
- \* 홈택스: 신청/제출 → 불복(과적/이의/심사 등)신청 → 국선대리인 신청
- \* 손택스: 신청/제출 → 불복민원 → 국선대리인 신청

## □ (사전 신청) 불복청구 제기 전에 신청하는 경우

- ① 영세납세자가 과세전적부심사, 이의신청, 심사청구하려는 세무관서(납세자보호담당관실)에 전화 또는 방문하여 문의하면
  - 국선대리인 신청자격에 대해 상세히 안내받을 수 있음
- ② 본인에게 신청자격이 있다고 판단하여 「불복청구 전 국선대리인 선정 신청서」를 작성하여 제출하면
  - 세무관서에서 적격 여부를 확인하여 국선대리인을 지정하고 신청자에게 「국선대리인 신청 결과 통지서」를 발송
- ③ 지정된 국선대리인에게 연락하면
  - 과세전적부심사청구서 · 이의신청서 또는 심사청구서 작성을 비롯한 무료 불복청구 대리서비스\*를 받을 수 있음
  - \* 국선대리인이 불복청구서 작성·보완, 세법검토 및 자문, 증거서류 보완, 국세심사위원회 의견진술 등 업무를 무료로 수행

## □ (사후 신청) 불복청구 제기 후에 신청하는 경우

- ① 영세납세자가 세무대리인 선임 없이 과세전적부심사청구·이의신청·심사청구를 하면
  - 세무관서에서 청구세액 등 요건을 검토하여 국선대리인 제도에 대한 안내문과 「국선대리인 선정 신청서」 서식을 송부
- ② 신청서 작성 · 제출 이후 신청 절차는 사전 신청과 동일

### 참고 3 - 국선대리인 관련 통계

#### 1. 국선대리인 현황

(명)

구 분	합 계	본청 및 지방청	세무서
합 계	326	45	281
본 청	12	12	-
서울청	89	5	84
중부청	60	6	54
인천청	48	4	44
대전청	30	3	27
광주청	25	4	21
대구청	20	3	17
부산청	42	8	34

#### 2. 국선대리인 지원 여부에 따른 인용률 변동내역

(%)

구 분	'18년	'19년	'20년	'21년	'22년	'23.6월
국선대리인 지원 건	21.0	22.9	21.0	17.0	20.3	20.4
대리인 미선임 건*	10.3	7.5	8.6	8.1	5.3	3.4

\* 대리인이 없는 청구세액 5천만 원 ('23. 2. 28. 개정 전 3천만 원, '18. 2. 13. 개정 전 1천만 원) 이하 청구 건으로 국선대리인 지원대상이 아니거나 지원 신청을 하지 않은 건

#### 3. 연도별 국선대리인 지원 건수

(건)

구 분	합 계	~'18년	'19년	'20년	'21년	'22년	6월 누계	
							'22년	'23년
지원 건수	3,427	1,731	237	413	396	415	174	235



# 2024년 적용 최저임금 시간급 9,860원

- 고용노동부, 2023. 8

8.4.(금), 고용노동부는 2024년도 적용 최저임금을 시간급 9,860원으로 결정·고시하였다. 이를 월급으로 환산할 경우 2,060,740원(1주 소정근로 40시간 근무, 월 209시간 기준)이며, 사업의 종류별 구분 없이 전 사업장에 동일한 최저임금이 적용된다.

고용노동부는 7.20. 최저임금위원회가 15차례 전원회의를 거쳐 의결한 최저임금안을 고시한 이후 7.31.까지 이의제기 기간을 운영하였으며, 민주노총에서 이의를 제기하였으나 최저임금법 규정 취지·내용 및 최저임금위원회 심의·의결 과정 등을 종합적으로 고려하여 수용하지 않았다.

정부는 내년도 최저임금의 현장 정착을 위해 적극적인 홍보·안내와 함께, 사업장에 대한 교육·컨설팅, 노무관리 지도 등을 통해 최저임금 준수율을 높여나갈 계획이다.

이정식 고용노동부 장관은 “이번 최저임금은 어려운 경제상황과 노동시장 여건, 저임금근로자 및 영세자영업자의 목소리를 종합적으로 고려하여 최저임금위원회에서 그 어느 때보다 치열한 논의를 거쳐 고심 끝에 결정된 것으로, 이는 존중되어야 한다.” 라고 강조하였다.

또한, “1988년 도입되어 큰 틀의 변화없이 이어지고 있는 최저임금제도가 변화하는 경제·노동시장 여건을 반영하여야 하고, 매년 결정과정에서 반복되는 갈등·대립구도 또한 개선되어야 한다는 지적도 많은 만큼, 앞으로 다양한 의견을 수렴하고 개선방안을 모색해 나가겠다.” 라고 밝혔다.