

법인세 신고내용에 잘못이 있다면 증액수정신고 또는 감액경정청구를 하자

상담실 백종훈 차장

납세의무자가 과세표준과 부담할 세액을 신고한 후에 그 신고내용에 과오가 발견되는 경우에 이를 정정신고를 할 수 있는데, 신고한 과세표준 또는 부담세액이 증가하는 정정신고를 수정신고라 하고, 과세표준이나 부담할 세액이 감소되는 정정신고를 경정청구라 한다.

따라서 이번 2022년 귀속 법인세 과세표준신고서를 법정신고기한내에 제출한 법인은 신고서 제출 후 과세표준의 변동사항이 발견되면 수정신고나 경정청구를 할 수 있다.

즉, 법인세 과세표준신고서를 신고기한 내에 제출했으나 신고서상에 기재된 과세표준 및 세액이 사실과 다를 경우에는 관할세무서장이 법인세의 과세표준 및 세액을 경정하여 통지하기 전까지는 수정신고를 하거나 경정청구를 할 수 있는 것이다.

수정신고나 경정청구제도는 납세자가 스스로 자신의 신고내용을 바로 잡을 수 있는 기회인 동시에 가산세 부담도 줄일 수 있는 만큼 발견 즉시 정정하여 신고하는 것이 좋다.

법인세과세표준 및 세액을 과소신고한 경우라면 증액수정신고를 해야 한다

수정신고는 신고기한 내에 신고를 하였으나 정당하게 신고하여야 할 금액에 미달하게 신고하였거나 정당하게 신고하여야 할 결손금액 또는 환급세액을 초과하여 신고한 경우에 하게 된다. 따라서 세무신고를 하지 않은 납세자는 수정신고를 할 수 없다.

법인세 과세표준신고에 대한 수정신고는 "과세표준수정신고 및 추가자진납부계산서"(국기법 별지 제16호 서식)에 당초신고와 수정신고의 내용을 기재하고, 수정부분에 관하여 첨부하여야 할 서류가 있는 경우에는 당해 서류를 첨부하여 수정 신고한다.

외부조정계산서를 제출한 법인이 수정신고를 하는 경우라도 반드시 세무사(공인회계사 포함)가 수정작성한 조정계산서를 제출하여야 하는 것은 아니다(법인 46012-3278, 99. 8. 20).

수정신고를 하는 경우 가산세도 적용되는데, 우선 신고와 관련된 가산세로 일반 과소신고가산세가 적용되면 산출세액의 10%를, 부정과소신고가산세가 적용되면 산출세액의 40%와 수입금액의 0.14% 중 큰 금액을 가산세로 납부해야 한다.

납부지연가산세는 법인세(법인세에 가산하며 납부하여야 할 이자상당액 등을 포함)를 납부하지 아니하였거나 미달하게 납부한 경우에 ① 미납기간에 따라 하루 0.022%로 계산한 금액에 ② 미납세액의 3%를 합한 금액을 법인세에 가산하여 납부하게 된다.

납부지연가산세는 늦게 납부할수록 가산세가 늘어난다. 따라서 하루라도 빨리 납부하는 것이 가산세를 줄이는 방법이다.

또한 법정신고기한 경과 후 1개월내 수정신고하는 경우 90%, 1개월 초과 3개월 이내의 경우 75%, 3개월 초과 6개월 이내의 경우 50%, 6개월 초과후부터 1년내는 30%, 1년초과 1년6개월 이내 20%, 1년 6개월 초과 2년내에 수정신고시는 10%의 신고불성실(과소신고 및 초과환급)가산세가 감면된다.

법인세과세표준 및 세액을 과다 신고한 경우는 감액경정청구대상이 된다.

수정신고와는 반대로 경정청구는 이미 신고 결정 경정된 과세표준 및 세액 등이 실제로 다 과다(결손금액 또는 환급세액이 과소)신고된 경우 과세관청으로부터 이를 정정하여 결정 또는 경정하도록 촉구하는 납세의무자의 청구를 말한다.

경정청구의 절차는 경정청구 기한내에 신고인의 성명과 주소, 경정 전후의 과세표준 및 세액, 경정의 청구를 하는 이유, 기타 필요한 사항을 기재한 "과세표준 및 세액의 결정(경정)청구서"를 관할세무서장에게 제출하면 된다.

이러한 경정청구는 법정신고기한 경과후 5년 이내에 관할세무서장에게 정정하여 결정 또는 경정하여 줄 것을 청구할 수 있다. 그러나 특별한 사유가 발생하는 경우, 즉 비정상적인 상황에 대하여는 당해 사유가 발생한 때로부터 3월 이내에 감액경정청구를 할 수 있다. 법인세는 원칙적으로 납세자(법인)가 자진신고납부하는 세금으로 납세자가 과세표준과 세액을 과다하게 신고하는 경우라면 그 신고행위에 확정효력이 그대로 인정되어 국세불복을 직접 청구할 수 없다.

따라서 경정청구를 하고 과세관청이 경정청구를 거절하거나 통보하지 않는 경우에 그 다음 단계에서 국세불복을 진행할 수 있다.

일반적으로 과소신고의 경우에는 과세관청이 이를 적극적으로 증액경정하여 추징하겠지만 과다신고의 경우는 과세관청의 적극적인 감액경정을 기대하기 어려운만큼 납세의무자 스스로가 적극적으로 권리를 찾아야 한다.