

# 코로나19 파급영향 최소화와 극복을 위한 「조세특례제한법」 개정 후속 시행령 개정 추진

- 기획재정부, 2020. 3

- '20.3.17.(화) 국회에서 의결된 코로나19 파급영향 최소화와 조기극복을 위한 「조세특례제한법」 개정안이 '20.3.23.(월)에 공포·시행되었습니다.

## 〈 코로나19 관련 「조세법」 개정 주요내용 〉

- 1 감염병 특별재난지역 소재 중소기업 소득·법인세 30~60% 감면
- 2 소규모 개인사업자(연매출(VAT 제외) 8,000만 원 이하) 부가가치세 한시 감면
- 3 간이과세자 부가가치세 납부면제 기준금액 한시 상향(3,000→4,800만 원)
- 4 상가임대료를 인하한 임대사업자에 대해 인하액의 50% 세액공제
- 5 '20.3.1.~6.30. 승용차 구매시 개별소비세 70% 한시 인하
- 6 '20.3~6월 신용카드등 사용금액 소득공제율 2배 한시 확대
- 7 기업 접대비 한도 한시 확대 등

- 기획재정부는 법에서 위임한 사항 등을 규정하기 위해 「조세특례제한법」과 「농어촌특별세법」 시행령 개정안을 마련하였습니다.

- 시행령 개정안은 입법예고(' 20.3.23.~3.30.), 차관회의·국무회의 등의 절차를 거쳐 '20.4월 초에 공포·시행될 예정입니다.

- 금번 시행령 개정안의 주요내용은 다음과 같고, 보다 자세한 내용은 첨부자료를 참고하여 주시기 바랍니다.

- 1 감염병 특별재난지역 소재 중소기업 소득·법인세 30~60% 감면 관련
  - 감면 적용배제 업종을 부동산임대·공급업, 사행시설 관리·운영업, 전문직 서비스업 등으로 규정
  - 감면세액에 대한 농어촌특별세\*도 비과세(농어촌특별세법 시행령)
    - \* 소득·법인세 감면시 감면세액의 20%를 농특세 과세 → 농어촌 지원 재원으로 활용
    - \*\* '중소기업특별세액감면(5~30%)'에 대해서도 현재 농어촌특별세 비과세 중

- ② 상가임대료를 인하한 임대사업자에 대해 인하액의 50% 세액공제 관련
- 세액공제 적용배제 사유를 임대인이 임대료 인하 후 '20년 말까지 당초 임대차계약보다 임대료를 높게 인상하는 경우 등으로 규정

## 참고 - 시행령 개정안 주요내용

### (1) 상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 세액공제

- ① 세액공제가 적용되는 임대사업자의 자격, 상가건물의 범위 및 임차인의 요건(조특령 § 96조의3①~③)

#### 〈 법 개정내용(§ 96의3①) 〉

◇ 상가임대료 인하액에 대한 세액공제는 대통령령으로 정하는 부동산임대사업자가 대통령령으로 정하는 상가건물을 대통령령으로 정하는 소상공인에게 임대한 경우 적용

현 행	개 정 안
〈신 설〉	<ul style="list-style-type: none"> <li>□ 상가임대료 인하액에 대한 세액공제가 적용되는 임대사업자의 자격 및 상가건물의 범위                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ (부동산임대사업자) 상가건물에 대한 부동산임대업의 사업자등록을 한 부동산임대사업자</li> <li>○ (상가건물) ①상가임대차보호법(§ 2)상 상가건물. ②업무목적으로 사용하는 오피스텔* * 「건축법 시행령」 별표1 제14호나목2)</li> <li>○ (임차인 자격) 「소상공인 보호 및 지원에 관한 법률」(§ 2)의 소상공인으로 다음 요건을 모두 갖춘 자                                     <ul style="list-style-type: none"> <li>- ① 동일 상가건물을 '20.1.31. 이전부터 계속 임차하고 있는 자</li> <li>- ② 사행성·소비성 업종 등*을 영위하지 않는 자 * 별표14에 규정</li> <li>- ③ 임대인과 특수관계인(국세기본법 § 2 20호)이 아닌 자</li> <li>- ④ 사업자등록을 한 자</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

### ② 상가임대료 인하액 계산방법(조특령 § 96의3④)

#### 〈 법 개정내용(§ 96의3①) 〉

◇ 대통령령으로 정하는 임대료 인하액의 50%를 소득세 또는 법인세에서 세액공제



현 행	개 정 안
〈신 설〉	<p>□ 세액공제 대상 임대료* 인하액 계산방법 : ① - ②</p> <p>* 임대료에서 부가가치세와 보증금은 제외</p> <p>① 임대차계약에 의하여 임대료 인하 직전에 지급하여야 하는 임대료*에 따라 계산한 '20년 상반기 임대료</p> <p>* '20.1.1~6.30 중 계약을 갱신하고 갱신된 임대료가 갱신 전보다 인하된 경우 갱신일 이후에는 갱신된 임대료</p> <p>② 실제 지급하거나 지급의무가 있어 임대인의 수입금액으로 발생한 '20년 상반기 임대료</p>

### ③ 세액공제 적용배제 사유(조특령 § 96의3⑤)

〈 법 개정내용(§ 96의3②) 〉

◇ 일정기간 내에 임대료나 보증금을 인상하는 등 **대통령령으로 정하는 경우에는** 임대료 인하액에 대한 **세액공제 적용 배제**

현 행	개 정 안
〈신 설〉	<p>□ 세액공제 적용배제 사유</p> <p>① ('20.1.31. 이전의 기존 계약 적용시) 20.2.1~12.31. 중 보증금·임대료를 기존 임대차계약에 따른 금액보다 인상한 경우</p> <p>② ('20.2.1. 이후 계약 갱신시) 20.2.1~12.31 중 보증금·임대료를 기존 임대차계약에 따른 금액보다 5% 초과*하여 인상한 경우</p> <p>* '상가임대차보호법상 임대료 증액 상한</p>

### ④ 세액공제 신청시 제출 서류 등(조특령 § 96의3⑥)

〈 법 개정내용(§ 96의3③) 〉

◇ 세액공제를 적용받으려면 **대통령령으로 정하는 서류를 제출**하여야 함

현 행	개 정 안
〈신 설〉	<p>□ 임대료 인하액 세액공제 신청절차 및 제출서류</p> <p>○ (공제신청) 소득세·법인세 확정신고 시 신청</p> <p>○ (제출서류) 신청시 제출서류</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- '20.1.31. 이전에 체결한 당초 임대차계약서 및 갱신된 계약서의 사본</li> <li>- 확약서·약정서나 변경계약서 등 임대료 인하를 확인할 수 있는 서류</li> <li>- 세금계산서, 계좌거래내역 등 실제 임대료를 지출한 증빙 등</li> <li>- 소상공인 자격 및 공제대상 업종에 해당함을 소상공인시장진흥공단으로부터 확인 받은 서류</li> </ul>

## ⑤ 임대료 등 증액제한 요건을 위반한 법인에 대한 수정신고 특례(조특령 § 96의3⑦)

현행	개정안										
〈신설〉	<div><div>□ 임대료·보증금 증액제한 요건을 위반한 법인에 대한 수정신고 특례</div><div><div>○ (대상법인) '20.1.1. 이 속하는 사업연도가 '20.12.31. 전에 종료하는 법인*</div><div>* 사업연도 종료 후 3개월 내에 과세표준 확정신고를 하여야 함</div><div>〈 사업연도 종료시기별 확정신고 기한 〉</div><table><tr><td>사업연도 종료</td><td>'20.3.31.</td><td>'20.6.30.</td><td>'20.9.30.</td><td>'20.12.31.</td></tr><tr><td>확정신고 기한</td><td>'20.6.30.</td><td>'20.9.30.</td><td>'20.12.31.</td><td>'21.3.31</td></tr></table></div><div><div>○ (요건) 임대료·보증금 증액제한 요건*을 위반한 경우</div><div>* '20.12.31. 이전에 임대료 인하 직전의 임대차계약보다 임대료·보증금을 인상(갱신 시 5% 초과 인상)하는 경우 세액공제 적용 배제</div><div>○ (수정신고 특례) 임대료 등 증액제한 요건을 위반하여 '21.3.31.까지 수정신고한 경우 해당 내용을 과세표준확정신고기한 내 정상신고한 것으로 간주</div><div>※ 과세표준 확정신고 후 임대료·보증금 증액제한 요건을 위반한 경우 당초 확정신고가 과소신고한 것이 되어 과소신고 가산세(10%) 등이 부과되나, '21.3.31까지 수정신고한 경우 가산세 부과 제외</div></div></div>	사업연도 종료	'20.3.31.	'20.6.30.	'20.9.30.	'20.12.31.	확정신고 기한	'20.6.30.	'20.9.30.	'20.12.31.	'21.3.31
사업연도 종료	'20.3.31.	'20.6.30.	'20.9.30.	'20.12.31.							
확정신고 기한	'20.6.30.	'20.9.30.	'20.12.31.	'21.3.31							

## ⑥ 세액공제 적용대상에서 제외되는 상가건물을 임차한 소상공인의 업종(조특령 별표14)

현 행	개 정 안																			
〈신 설〉	<p>□ 임대료 인하액 세액공제가 적용되지 않는 상가건물을 임차한 소상공인의 업종</p> <p>○ 한국표준산업분류에 따른 다음 업종</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>업종분류</th><th>업종</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">제조업</td><td>도박게임 등 불건전 영상게임기 제조업</td></tr> <tr> <td>도박게임장비 등 불건전 오락용품 제조업</td></tr> <tr> <td>정보통신업</td><td>불건전 게임소프트웨어 개발 및 공급업</td></tr> <tr> <td>금융 및 보험업</td><td>금융 및 보험업 (단, 정보통신기술을 핀테크 기업 중 그 외 기타 금융 지원 서비스업은 세액공제 적용)</td></tr> <tr> <td>부동산업</td><td>부동산업 (단, 부동산관리업 및 부동산 중개 및 대리업은 세액공제 적용)</td></tr> <tr> <td>공공행정, 국방 및 사회보장 행정</td><td>공공행정, 국방 및 사회보장 행정</td></tr> <tr> <td>교육서비스업</td><td>초·중·고등 교육기관 및 특수학교</td></tr> <tr> <td>예술, 스포츠 및 여가관련 서비스업</td><td>사행시설 관리 및 운영업</td></tr> <tr> <td>협회 및 단체 기타개인서비스업</td><td>협회 및 단체</td></tr> </tbody> </table>	업종분류	업종	제조업	도박게임 등 불건전 영상게임기 제조업	도박게임장비 등 불건전 오락용품 제조업	정보통신업	불건전 게임소프트웨어 개발 및 공급업	금융 및 보험업	금융 및 보험업 (단, 정보통신기술을 핀테크 기업 중 그 외 기타 금융 지원 서비스업은 세액공제 적용)	부동산업	부동산업 (단, 부동산관리업 및 부동산 중개 및 대리업은 세액공제 적용)	공공행정, 국방 및 사회보장 행정	공공행정, 국방 및 사회보장 행정	교육서비스업	초·중·고등 교육기관 및 특수학교	예술, 스포츠 및 여가관련 서비스업	사행시설 관리 및 운영업	협회 및 단체 기타개인서비스업	협회 및 단체
업종분류	업종																			
제조업	도박게임 등 불건전 영상게임기 제조업																			
	도박게임장비 등 불건전 오락용품 제조업																			
정보통신업	불건전 게임소프트웨어 개발 및 공급업																			
금융 및 보험업	금융 및 보험업 (단, 정보통신기술을 핀테크 기업 중 그 외 기타 금융 지원 서비스업은 세액공제 적용)																			
부동산업	부동산업 (단, 부동산관리업 및 부동산 중개 및 대리업은 세액공제 적용)																			
공공행정, 국방 및 사회보장 행정	공공행정, 국방 및 사회보장 행정																			
교육서비스업	초·중·고등 교육기관 및 특수학교																			
예술, 스포츠 및 여가관련 서비스업	사행시설 관리 및 운영업																			
협회 및 단체 기타개인서비스업	협회 및 단체																			



〈신 설〉	가구내 고용 및 자가소비생산활동	가구내 고용활동 및 달리 분류되지 않는 자가소비생산활동
	국제 및 외국기관	국제 및 외국기관
○ 개별소비세법(§ 1④)상 과세유흥장소		

## (2-1) 감염병 특별재난지역 소재 중소기업에 대한 과세특례 세부규정 마련(조특령 §99의10)

## 〈 법 개정내용(§ 99의11) 〉

- ◇ 감염병 피해에 따른 특별재난지역 소재 중소기업\*에 대해  
 소기업 60%, 중기업 30% 소득세·법인세 감면  
 \* 「조특법」상 중소기업은 유흥주점업, 관광숙박업 외 호텔·여관업을 제외한 모든 업종에 해당  
 ○ 감면배제 업종, 소기업 기준 등은 대통령령으로 정함

현 행	개 정 안
〈신 설〉	<input type="checkbox"/> 감면배제 업종 ① 부동산 임대 및 공급업 ② 사행시설 관리 및 운영업 ③ 변호사업·회계사업 등 전문직 서비스업 ④ 블록체인 기반 및 암호화자산 매매 및 중개업 ⑤ 금융 및 보험업(보험모집인은 제외)  <input type="checkbox"/> (소기업 기준*) 「중소기업기본법 시행령」 별표 3을 준용하여 산정한 규모 기준 이내 인 기업 * 중소기업특별세액감면 제도와 동일하며, 업종별 매출액 10~120억 원

## (2-2) 감염병 특별재난지역 소재 중소기업 세액감면에 대한 농어촌특별세 비과세(농어촌특별세법 시행령 §4)

현 행	개 정 안
<input type="checkbox"/> 농어촌특별세 비과세 대상 ○ 농공단지 입주기업에 대한 감면 ○ 고용·산업위기지역 창업기업에 대한 감면 등  <추 가>	<input type="checkbox"/> 비과세 대상 추가 ○ (좌 동)  ○ 감염병 특별재난지역 소재 중소기업에 대한 세액감면

## (3) 해외진출기업의 국내복귀 세제지원 요건 신설 등(조특령 §104의21)

## 〈 법 개정내용(§ 104의24) 〉

- ◇ 해외사업장 폐쇄·축소(생산량 50% 이상 감축) 후 국내 사업장 신설 뿐 만 아니라 기존 사업장을 증설하는 경우도 유턴기업 세제지원
- 감면대상이 되는 증설의 범위, 소득 한도 등은 대통령령으로 정함

현 행	개 정 안
〈신 설〉	<p>□ 증설의 범위</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ (공장) 공장의 연면적 증가</li> <li>○ (공장 외의 사업장) 사업용고정자산의 수량 증가 또는 사업장의 연면적 증가</li> </ul> <p>□ 감면대상 소득의 한도</p> $\text{증설된 부분의 발생소득} \times \frac{\text{해외사업장의 매출액 감소액}}{\text{증설된 부분의 매출액}} \quad (\text{최대 } 1)$ <p>□ 구분경리를 통해 “증설한 부분”과 “증설 전 부분”을 구분</p>

## (4) 소규모 개인사업자에 대한 부가가치세 한시 감면(조특령 §110의4 신설)

## 〈 법 개정내용(§ 108의4신설) 〉

- ◇ 소규모 개인사업자의 부가가치세 납부세액을 간이과세자 수준으로 감면('20년 말까지)
- (대상) 다음 요건을 모두 충족하는 개인 일반과세자
- ① 과세기간(6개월) 공급가액(부가가치세 제외)의 합계액이 4천만원 이하
  - ② 대통령령으로 정하는 업종(감면배제 사업)은 제외
- (감면세액) 일반과세 방식 세액(A) - 간이과세 방식 세액(B)
- (A) [매출세액 - 매입세액] - 각종 공제세액(대통령령으로 위임)
- (B) 공급대가의 합계액(영세율 공급분 제외) × 업종별 부가가치율\* × 10%
- \* 직전 3년간 신고된 업종별 평균 부가가치율을 고려하여 대통령령으로 규정(5~30%)
- (기타) 감면세액의 세부 계산방법, 신청절차 등 대통령령으로 위임

현 행	개 정 안
〈신 설〉	<p>□ (감면배제 사업) 부동산임대·매매업, 유흥주점업*</p> <p>* 개별소비세가 부과되는 과세유흥장소를 경영하는 사업</p>



## 〈신 설〉

- (일반과세 방식 세액 계산시 공제세액의 범위)
- 신용카드등 사용에 따른 공제세액, 전자신고 공제세액, 일반택시 운송사업자 경감세액, 현금영수증사업자 공제세액

- (간이과세 방식 세액 계산시 업종별 부가가치율)

업 종	부가가치율
전기·가스·증기 및 수도 사업	5%
2. 소매업, 도매업, 음식점업	10%
3. 농림어업, 제조업, 숙박업, 운수업, 정보통신업	20%
4. 건설업, 그 밖의 서비스업, 기타 업종	30%

- (감면세액의 세부 계산방법)

- 예정신고(3개월)를 한 경우 예정신고 내용을 포함한 전체 과세기간(6개월) 기준\*으로 감면세액을 계산
  - \* 예정신고(3개월)한 사업자는 확정신고시 나머지 3개월분만을 신고·납부하는 점 감안
- 감면배제사업 경영하는 사업자는 다음 산식에 따라 안분(전체사업 중 감면사업의 비중)하여 감면 적용

$$\text{감면세액} = (A \times \frac{B}{C}) - D$$

A : 「부가가치세법 제37조 제2항에 따른 납부세액에서

제2항에 따른 공제세액을 뺀 금액

B : 감면배제 사업 이외 사업의 공급가액의 합계액

C : 공급가액의 합계액

D : 감면배제 사업 이외 사업에 대한 간이과세방식 세액의 합계액

- 둘 이상의 서로 다른 사업을 경영하는 사업자는  
간이과세방식 세액 산출시 사업종류별로 구분\*하여 계산한 금액을 합산
  - \* 업종별로 부가가치율이 상이(5~30%)한 점 감안

- (신청절차) 확정신고시 부가가치세 과세표준신고서와 함께 감면신청서를 관할 세무서장에게 제출

## (5) 간이과세자에 대한 부가가치세 납부의무 한시 면제(조특령 §110의5 신설)

## 〈 법 개정내용(§ 108의5신설) 〉

- ◇ 간이과세자에 대한 납부의무 면제 기준금액(연매출 3,000만원)을 4,800만원으로 한시 상향('20년 말까지)

- 다만, 부동산임대업 및 유흥주점업\*은 적용 제외  
 \* 소규모 개인사업자에 대한 부가가치세 감면 배제 업종과 동일  
 ⇒ 납부의무 면제세액의 세부 계산방법은 대통령령으로 위임

현 행	개 정 안
〈신 설〉	<p>□ 감면배제 사업을 겸영하는 간이과세자에 대한 납부의무 면제세액은 다음 산식에 따라 안분(전체사업 중 감면사업의 비중)하여 계산</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <math display="block">\text{납부의무 면제세액} = A \times \frac{B}{C}</math> <p>A : 「부가가치세법」제63조 제2항에 따른 납부세액에서 같은 조 제3항 및 그 밖에 「부가가치세법」에서 정하는 공제세액을 차감한 금액          B : 감면배제 사업 이외 사업에 대한 납부세액          C : 납부세액의 합계액</p> </div>

## (6) 노후차 교체 지원 신차 구입요건 완화(조특령 §111)

현 행	개 정 안
<p>□ 노후차 교체 지원</p> <p>○ (요건)</p> <p>- 노후차 말소등록일 전후 2개월 이내 신차 구입·등록</p> <p>* 개별소비세 70% 감면(최대 100만원)</p> <p>** 감면기간 : '20.1~6월(6개월간)</p> <p>○ (추징* 면제)</p> <p>* 개별소비세 등 감면세액          + 가산세(감면세액의 10%)</p> <p>- 신차 구입 후 사망, 천재지변, 폐차 절차 지연으로 2개월 이내에 노후차 말소등록을 못한 경우</p> <p style="text-align: center;">〈추 가〉</p>	<p>□ 신차 구입 요건 완화</p> <p>○ (좌 동)</p> <p>○ (추징 면제)</p> <p>- (좌 동)</p> <p>- 공장가동 중단 등 불가피한 사유로 인한 생산지연으로 노후차 말소등록 후 2개월 이내에 신차를 구입·등록하지 못한 경우</p>

<개정이유> 코로나19로 인한 공장 가동 중단 등 불가피한 사유로 승용차 생산 지연이 발생 하는 점 감안

<적용시기> '20.1.1. 이후 반출(수입신고)하는 분부터 적용