

상장사 · 중소기업의 투명회계·적법세금·성공경영 정보 —



# 안세회계법인 재경저널



## 공인회계사 조세 저널

## eAnSe.com

온라인 30분내 Q&A 문서답변과 방송

중기업  
경영관리  
외주화

2021/ 4/ 28 통권 1516호

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

### CEO 에세이 - 이해악원장

현란한 경영전략의 허상들

최고경영자가  
알아야 할 세무관리

### 경영관리임직원 재경컨설팅 제안

- 박윤종 회계사:  
처음 외감대상(초도감사)회사의 회계감사인 선임절차

### CFO·회계실무자·조세전문가 정보

- 연간 750만원 이하의 기타소득은 분리과세가 가능 하다
- 최고경영자가 알아야 할 세무관리
- 기타소득 과대납부의 경우 5월 종합소득세 신고시 되돌려받나요?
- 국가별 간이과세 세율(매입세액공제율) 비교

### CMO·마케팅 Tax consulting 섹션

- 부동산 무상사용에 따른 증여이익 계산시 5년 경과 후에는 새로이 무상사용을 개시한 것으로 보아 증여 세 과세함 (p.13)

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

< 주택과 일반 부동산의 취득·증여 상황별 취득세율 비교(농어촌특별세 20%와 지방교육세 20%가 본세에 추가됨) >

경우, 금액		취득자(자녀 등)의 기존 주택보유 상황			
		무주택	기존 1주택	기존 2주택	법인
개인	주택 유상	6억 이하 1%, 9억 초과 3%	조정지역 8%	조정지역 12%	모두 12%
		6억~9억 : 1~3% 비례	비조정지역 1~3%	비조정지역 8% (3주택이면 12%)	
개인 주택	1주택자 증여	3.5%	3.5%	3.5%	12%
	증여(무상)	다주택자 증여 13%	좌동(12%)	좌동(12%)	좌동(12%)
	증여(13억 원 미만)	3.5%	3.5%	3.5%	3.5%
	부담부증여 (=양도임)	1~3%	조정지역 8% 비조정 1~3%	조정지역 12% 비조정지역 8%	12%
	상속	2.8%	2.8%	2.8%	2.8%
	농지상속	2.3%	2.3%	2.3%	-
개인	비주택	4%	4%	4%	4%
	농지	3%	3%	3%	3%

(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

# 주안세 회계법인 재경저널

통권 1516 호 / 주간 17호

2021. 4. 28. (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·재경교론
- ⑪ 최고경영자의 세금전략

본지는 한국간행물 윤리위원회의  
윤리강령 및 실천요강을 준수합니다.

최고경영자 재경전략	주택과 일반 부동산의 취득·증여 상황별 취득세율 비교(농어촌특별세 20%와 지방교육세 20%가 본세에 추가됨)	표지
긴 급 시 사 해 설	처음 외감대상(초도감사)회사의 회계감사인 선임절차	2
C E O 에 세 이	현란한 경영전략의 허상들	4
세 무 · 회 계 상 담 자 문 (남들은 무슨 고민할까?)	- 위탁판매수출시 매출회계처리 및 부가가치세 신고 문의 건 - 기타소득, 사업소득 문의 - 기타소득 과대납부의 경우 5월 종합소득세 신고시 되돌려받나요?	6 7
눈 에 맞 는 절 세 미 인	연간 750만원 이하의 기타소득은 분리과세가 가능하다	8
매 일 절 세 재 무 요 점	- 국가별 간이과세 세율(매입세액공제율) 비교 - 암호자산 외국 과세사례	10 11
직 장 인 Survival	인생을 바꾸는 10분의 법칙	12
최 신 판 례 예 규 (이런저런 유권해석)	- 해외금융계좌의 신고의무가 면제되는 경우는 「국제조세조정에 관한 법률」 제34조제5항 각 호의 경우에 한정하는 것이며, 이 경우 「국제조세조정에 관한 법률」 제34조제5항제2호에 따른 공공기관은 「공공기관의 운영에 관한 법률」 제4조에 따라 기획재정부장관이 지정한 공공기관에 한정하는 것임 (서면법령국조-2471, 2020.08.25) - 코로나19와 관련하여 긴급재난기부금의 모집 담당기관으로 지정된 공공기관은 접수된 긴급재난기부금의 기부자에게 기부금영수증을 발급하는 것임 (서면법인-2622, 2020.08.25)	13 14
세 정 뉴 스 와 해 설	관세청 "가상화폐 활용한 무역금융범죄·외환거래 감시"	15
마케팅 Tax consulting	부동산 무상사용에 따른 증여이익 계산시 5년 경과 후에는 새로이 무상사용을 개시한 것으로 보아 증여세 과세함	13
세 무 정 보	- 최고경영자가 알아야 할 세무관리	16
세 무 환 율 정 보	부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율	3

# 처음 외감대상(초도감사)회사의 회계감사인 선임절차



박윤중 공인회계사 (안세회계법인 대표이사)

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

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

## 1. 외부감사 법률적용대상 기업

- 상장회사(코스피, 코스닥, 코넥스 등), 상장예정회사(당년도와+다음년도 내)
- 비상장 주식회사와 유한회사
  - ① 전년도 총자산 500억원 이상 또는 매출액 500억원(연환산) 이상인 대규모 회사 모두
  - ② 주식회사 : 전년도 자산 120억원, 부채 70억원, 매출 100억원, 종업원 100명 이상 중 2개 충족한 법인
  - ③ 유한회사 : 전년도 자산 120억원, 부채 70억원, 매출 100억원, 종업원 100명 이상, 사원수 50명 이상 중 3개 충족한 법인

## 2. 감사인 선임기한과 선임계약보고기간

- 초도감사(처음)는 결산기말(12. 31.)의 4개월(4. 30.)까지 선임 + 신고기한 14일(5/14)
- 계속감사(전년도에 이미 외감 받은 경우)는 결산기말(12. 31.)의 45일까지 선임 계약 + 신고 14일(3. 1.)까지

## 3. 선임결정자

- 상장법인, 비상장대형사(1000억 이상), 금융회사 : 감사(선임)위원회
- 중소형 비상장 주식회사 : 내부감사(감사위원회)가 선임

## 4. 선임보고절차(공인회계사회 업무별 수임도 같은 날짜임)

- 초도감사회사는 금감원 전자공시(Dart 시스템)에 접속해 Dart 고유번호를 발급신청 · 부여받음(감사인에게 알려줌).
- 감사계약체결일부터 2주 이내(3월 1일, 5월 14일) 계약내용을 전자시스템에 입력



- 선임보고제출서류(금감원 전자보고 Dart에 접속하여, 회사개황 기재함+감사계약서 사본 ⊕등기부등본 스캔제출 등)+감사인변경시(감사위원회 의사록 등, 감사인 교체사유서, 전기감사인의전진술서)

##### 5. 외부회계감사의 한공회 회비와 수수료

- 외부감사계약

- ① 직무회비 : 보수×0.75%(지정감사는 1.5%)
- ② 감리업무수수료 : 감사보수×0.6%(①, ② 합계 : 1.35%)

부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준 재정환율

통 화 명				4월 16일 (금)	4월 19일 (월)	4월 20일 (화)	4월 21일 (수)	4월 22일 (목)
미	달	러	(USD)	1117.60	1117.90	1118.20	1113.40	1117.40
일	본	엔	(JPY)	1027.73	1027.81	1033.89	1030.12	1034.44
캐	나	다	달 러 (CAD)	891.01	893.18	892.60	882.64	893.56
홍	콩	달 러	(HKD)	143.88	143.86	143.99	143.45	143.92
위	안	화	(CNH)	170.96	171.07	171.36	171.34	171.95
유	로	화	(EUR)	1337.43	1338.18	1346.31	1339.64	1344.96
호	주	달 러	(AUD)	866.25	863.19	867.84	859.99	866.26
싱	가	폴 달 러	(SGD)	837.34	837.47	840.69	837.68	841.00
말	레	이	시 아 링 기 트 (MYR)	270.97	270.94	271.18	270.54	271.15

## 현란한 경영전략의 허상들



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

IMF 이후 구조조정은 국민들에게 친숙한 단어가 되었다.

근로자 입장에서는 우선 피부에 닿기는 감원과 실업의 고통, 국가적으로도 감원과 실업에 따른 반발 그리고 갈등을 느끼게 한다. 원래의 구조조정은 그런 의미가 아니다.

사업성 없는 부문의 정리, 세월과 시행착오의 때가 묻어 방만하고 낙후해진 시스템의 개선을 우선하는 게 구조조정의 본 뜻 일게다.

그러다 보니 사람의 재배치가 불가피해지고 그 결과 감원과 해고도 불가피하게 된다. 그런데 한국에서는 단순히 구조조정=감원으로 전락한 감이 있다. 금융구조조정도 대출시스템을 바로 세워 자금의 혈액 순환을 원활히 하는데 역점을 두어야 한다.

그러나 공적자금을 받는 처지에서도 적지 않은 명퇴금을 주고 퇴직자 숫자만을 실적화 하는데 급급한 것 같다. 그리고 뒤로는 계약직으로 재고용하는 넉센스를 자행하는 경우도 있다. 화장실 문 옆에 책상을 옮겨 노트 하나만 쥐어주고 봉급을 여전히 지급하는 공기업의 구조조정도 가히 볼 만하다. 또 자회사로 봉급 올려주며 옮겨놓는 감원도 구조조정이라고 눈 가리고 아웅한다. 시쳇말로 '무늬만 구조조정'인 셈이다.

한 때 리엔지니어링이란 전략도 태풍같이 유행했었다.

고객과 기업의 접점으로부터 핵심 업무만의 흐름으로 충격적이고 과감하게 개혁하여 효율을 최극화 하자는 것이다. 그 결과 획기적 원가절감과 그에 따른 놀라운 이익의 증대 그리고 투자의 선순환을 기대하는 유행어이기도 했다. 그러나 그것도 싸구려 감원책의 하나로 전락해 버린 경우가 허다했다. 유행이란 떠들썩한 잔치에는 별로 먹을게 없다는 말이 생각난다.

신인사제, 다운사이징, 정보화, 세계경영 등등 모든 게 가면의 앞면과 뒤가 다른 경우가 흔하다.

벤치마킹도 마찬가지다. 마릴린 몬로의 입, 그레이스 켈리의 눈, 소피아 로렌의 코와 같이

각각 빼어난 미모의 부분을 조립하여 성형 수술해 놓았다. 그래놓고 보니 완벽한 미모이기는커녕 조화롭지 못한 괴상한 얼굴이 탄생됐다고 한다.

남의 강점을 도입할 때도 체질(기업문화), 체격(기업규모), 사회의 눈과 공유가치(경영환경) 등을 고려해서 수용해야 한다. 또 그래야 수용이 가능하다. 무조건 남의 장점을 흉내낸다고 내 강점이 되는 게 아니다. 어지러운 격변의 환경일수록 침착하게 마음을 가다듬고 의연한 것이 지름길일 경우가 많다. 기본을 지키고 스스로를 가다듬는 일 그것이 바로 현명이며 최상의 전략이다.

일테면 공장과 사무실의 정리정돈과 깨끗한 청소. 어찌 보면 눈에 차지 않고 눈에 보이지도 않는 지속적인 성실함이야말로 무엇인가 벼락같이 다 해결해줄 듯한 현란한 전략보다 더 중요할 때가 있음을 주목해야 한다. 첨단도 기본이 기초가 되지 않으면 사상누각일 뿐이다.

한국경제 산업화의 반세기가 훌쩍 지난 지금 소중하게 지켜져야 할 규범이나 덕목은 과연 무엇인가. 건전하고 성숙한 자본주의의 발전을 위한 전제조건은 무엇인가. 더욱 깊이 새길 일이다.



## 위탁판매수출시 매출회계처리 및 부가가치세 신고 문의 건

Q

1. 당사(A), 해외관계사(B), 해외고객사(C)
2. 거래의 내용 : A는 B와 계약을 맺고 B가 C에게 인도한 제품이 소진될 때 A의 매출을 인식하는 계약을 하였습니다. (인코텀즈는 DAP조건, 계약서 상 재고 책임은 C가 재고를 소진할 때 까지 A에게 있음.)
3. 거래의 예시 : A가, 1/10에 100USD (환율 : 1,100)를 B로 선적하고 C는 1/20에 30USD(환율 : 1,200)을 B에게서 인도받아 사용하고 2/10에 70USD(환율 : 1,150) 사용하였다고 가정했을 때 아래의 질문에 조언 부탁드립니다.(관련법 및 회계처리원칙에 근거하여 조언 부탁드립니다.)  
질문)

1. 계약서상의 인코텀즈의 DAP 조건과 위탁판매수출(재고소진시 매출인식)이 상충되는 내용이 아닌지 여부?
2. 회계상 매출액과 매출시점은 어떻게 해야 하는지요? 매출인식을 위한 관련서류는 무엇이 있는지요?
3. 부가가치세 신고시 매출액과 매출시점은 어떻게 되나요? 부가가치세 신고시 매출관련 제출 증빙에는 무엇이 있나요? (당사는 월별 환급신고를 하고 있습니다.)

A

1. 기업회계상 재화의 판매에 대한 수익인식은 재화의 소유에 대한 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 높다는 조건을 모두 충족할 때 인식하는 것입니다.  
따라서 일반적으로는 재화의 소유권이 이전되는 시점에 수익을 인식하는데, 귀사의 경우 최종 구매자인 C에게 인도되는 시점이 수익인식시점이라고 판단됩니다.  
DAP 조건은 수입자가 지정한 장소까지의 비용을 수출자가 부담하는 것으로 수익인식과 충돌하지 않습니다.
2. 회계상 매출인식은 재화의 소유권이 이전되는 시점으로 1의 회신내용을 참고하시면 됩니다.
3. 부가가치세법에서는 매출인식시기에 대한 규정이 없으며, 재화의 공급시기에 대한 규정이 있는데 공급시기에 부가가치세 신고의무가 발생하는 것입니다.  
일반적으로 수출의 경우는 선적일이 공급시기이나, 외국인도수출 등의 경우에는 외국에서 해당 재화가 인도되는 시점이 공급시기가 되는 것입니다.

## 기타소득, 사업소득 문의

**Q** 현재 회사에서 용역계약으로 진행되는 인원들의 사업소득, 기타소득 경계가 매우 모호하여 이번에 관련 규정을 변경하려 합니다.

아래의 내용 확인하고 문제될 점이 있다면 안내부탁 드립니다.

1. 인적용역의 경우 단일(1일) 계약자만 기타소득(22%, 필요경비 60%)으로 인정
2. 그 외 모든 인적용역의 경우 사업소득으로 인정

\*혹시 사업소득의 건을 기타소득으로 신고한다면 5월 종합소득세에 따로 정산받는 것이 있나요?

**A** 종속적 근로계약을 체결하지 않고 독립된 자격으로 인적용역계약을 체결한 사람에게 지급하는 소득은 사업소득과 기타소득으로 구분하는데,

해당 인적용역을 직업적이고 반복적으로 수행하는 경우는 사업소득이며, 다른 직업 등이 있고 해당 용역을 일시적으로 제공하는 경우는 기타소득으로 처리하는 것입니다.

기타소득에 해당하는 인적용역은 모두 필요경비가 인정됩니다.

## 기타소득 과대납부의 경우 5월 종합소득세 신고시 되돌려받나요?

**Q** 1. A외주자가 일시적으로 용역을 제공을 한뒤 같은 업무로 연장계약을 체결하여 11월에는 기타소득 12월에는 사업소득으로 신고되었습니다.

이 경우 11월에 신고된 기타소득분은 5월 종합소득세 신고시 환급받을 수 있나요?

2. 외주자가 사업소득으로 신고되어야 했지만 담당자의 처리오류로 기타소득으로 신고된 경우 사업소득으로 재 신고 되어야 하나요? 아니면 5월 종합소득세 신고시 환급이 되나요?

3. 기타소득 신고시 필요경비를 포함하지 않고 신고된 경우 5월 종합소득세 신고시 환급되나요?

※ 기타소득의 경계가 모호하여 사업소득, 기타소득 구분이 되지 않았던 건 많이 많아서 재 정비할 때의 안내를 위함입니다.

**A** 1. 기타소득의 경우 필요경비를 제외한 기타소득금액이 300만원 이하인 경우에는 종합과세되지 않고 원천징수로 과세가 종결됩니다. 하지만 소득자가 종합소득세에 반영하여 신고하는 것도 가능하므로 11월분에 대해 종합소득세 신고시 반영하여 신고할 수 있습니다.

2. 원천징수시 사업소득을 기타소득으로 반영한 경우 원천징수의무자가 원천징수 수정신고하고 지급명세서 제출시 사업소득으로 반영하여 제출하면 됩니다.

3. 기타소득 신고시 필요경비 반영하지 않고 신고하였다면 원천징수 수정신고 하여야 합니다.



# 연간 750만원 이하의 기타소득은 분리과세가 가능하다

상담실 백종훈 차장

인적용역 등을 일시 제공하고 대가를 받는 기타소득은 통상 지급하는 자가 원천징수하여 신고납부하며, 소득을 지급받는 자는 별도의 신고를 하지 않거나 다른 소득과 합산하여 종합소득신고하는 것이 일반적이다.

기타소득은 총소득금액에서 필요경비 60%를 공제하고 나머지 40%에 대하여 20%(지방소득세 포함해서 22%)의 세율로 신고·납부하는데, 결과적으로 총수입금액에 8.8%의 세율을 곱하여 신고·납부하면 된다.

기타소득은 연간 300만원을 초과하는 경우에 한해 다른 소득과 합산하여 종합소득합산 신고를 하는 것이므로, 기타소득이 연간 300만원 이하인 경우는 원천징수에 의해 납세의무가 종결되는 분리과세를 택하든지 아니면 근로소득 등 다른 소득과 합산하여 종합소득합산과세신고를 하든 두 가지 중에서 유리한 방법을 선택할 수 있다.

여기서 "연간 기타소득금액 300만원"이라는 금액은 필요경비 60%를 공제한 후의 금액이므로 총수입금액으로 따져보면 연간 총수입금액은 750만원이 된다.

따라서 기타소득의 총수입금액이 750만원(필요경비 공제후 300만원) 이하의 기타소득이라면 분리과세가 유리한지 종합과세가 유리한지에 대해서 면밀히 따져보는 것은 절세차원에서 당연한 납세자의 의무인 것이다.

## 필요경비공제한 기타소득이 300만원 이하인 경우 분리과세와 종합과세 중 선택 가능

현행 소득세의 세율은 최저 6%에서 최고 45%인데, 과세표준이 4,600만원 이하인 경우라면 15%의 세율을 적용받을 수 있어 원천징수한 기타소득과의 비교판단으로 그 절세효과를 따져 볼 필요가 있다.

즉, 1년 동안 벌어들인 기타소득금액과 근로소득 과세표준을 합한 금액이 4,600만원 이하인 경우 기타소득을 종합합산 과세하여 신고·납부한다면 세액의 일부를 환급받을 수 있을 것이다. 종합소득세 과세표준이 4,600만원 이하이면 15%의 세율이 적용되나 기타소득 금액 원천징수할 때는 20%의 세율이 적용되기 때문이다.

반대로 종합소득세 과세표준이 4,600만원을 초과한다면 24%나 35%, 38%, 40%, 42%, 45%의 세율이 적용되어 당연히 세금을 돌려받을 여지는 없을 것이다. 이때에는 당연히 기타소득을 지급받을 때 원천징수 분리과세 하는 것으로 마무리하는 것이 좋다.

일반적으로 다른 소득이 없거나 기타소득금액을 제외한 종합소득금액에 적용되는 한계 세율이 원천징수세율보다 낮은 경우에는 오히려 종합과세가 더 유리할 수 있다.

**[사례] 근로소득으로 5,000만원(근로소득의 각종 소득공제금액은 2,200만원이라고 가정함)과 기타소득으로 750만원인 경우**

1. 기타소득을 분리과세하는 경우

기타소득: 750만원 $\times$ 40% $\times$ 20%=60만원

근로소득: 5,000만원-2,200만원(소득공제)=2,800만원=(1,200만원 $\times$ 6%)+(1,600만원 $\times$ 15%)=72만원+240만원=312만원-50만원(세액공제)=262만원

총 납부세액 = ① + ② = 322만원

2. 기타소득을 종합합산 과세하는 경우

과세표준 : (750만원 $\times$ 40%)+(5,000만원-2,200만원)=300만원+2,800만원=3,100만원

소득세액 : (1,200만원 $\times$ 6%)+(1,900만원 $\times$ 15%)=72만원+285만원  
=357만원-50만원(근로소득세액공제)=307만원

상기의 사례를 도표로 비교 표시하면 다음과 같다.

구분	기타소득 분리과세	기타소득을 종합소득합산과세
과세표준	기타소득 : 750만원 $\times$ 40% = 300만원 근로소득 : 5,000만원-2,200만원 = 2,800만원	300만원(기타소득)+2,800만원 (근로소득) = 3,100만원
소득세액	기타소득 : 300만원 $\times$ 20% = 60만원 근로소득 : 2,800만원 $\times$ 세율 = (1,200만원 $\times$ 6%) + (1,600만원 $\times$ 15%) = 312만원 - 50만원(세액공제) = 262만원 총세액 : 60만원 + 262만원 = 322만원	(1,200만원 $\times$ 6%) + (1,900만원 $\times$ 15%) = 357만원-50만원(세액공제) = 307만원
세액비교	기타소득을 종합소득합산하여 신고한 경우가 15만원 절약됨	

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



### 국가별 간이과세 세율(매입세액공제율) 비교

추계대상	국가	세율(공제율)	구분	표준/경감세율
납부세액	영국	4%(소매업 등) ~14.5%(건설용역업)	54개업종/13단계	20/5%
	한국	1.5%(소매업 등) ~4%(금융·보험 서비스업 등)	17개업종/5단계	10%
매입세액	독일	1.5%(변호사 및 공증인) ~12.5%(연료 소매업)	60개업종/42단계	19/7%
	캐나다	0 ~ 11.3%	재화·용역, 지역별	5~15%
	일본	4%(부동산업) ~ 9%(도매업)	13개 이상 업종/6단계	10/8%
과세표준	벨기에	표준(경감)세율과 동일	3단계	21/6/12%



### 금전거래가 없는데도 양도에 해당되는 사례

교환	소유자 쌍방이 부동산 소유권 이전을 약정
현물출자 및 대물변제	양도 차익이 발생
이혼	위자료로 부동산을 넘김
토지 수용	타의로 강제 양도
경·공매	매각금액이 취득가액보다 큼
부담부증여	일부(부담부금액)는 양도, 나머지는 증여



## 암호자산 외국 과세사례

구분	질문	미국	영국	호주
소득세	Guidance가 있는가	Y(2014, 2019)	Y	Y(2014)
	개인 · 비트코인 과세방법	Property → 양도소득세	무형자산 → 양도소득세	증권 → 양도소득세 (개인적 사용 과세제외)
	개인사업자 과세?	Ordinary income → 사업소득세	사업소득세	사업소득세
	취득원가 계산 방법	FIFO, 개별법	평균법 (자진 신고)	납세자 선택
간접세	Guidance가 있는가	Y	Y	Y
	Payment token VAT 과세	원칙적 면세	원칙적 면세	면세
	Utility token VAT 과세	불확실	불확실	불확실
	Security token VAT 과세	불확실	불확실	면세



## 생애최초 주택 구입 취득세 감면제도(지방세특례제한법) 비교

구분	기존(36조의2)	신설(36조의3)	비고
감면대상자	생애최초 주택구입 신혼부부	생애최초 주택구입(연령 · 혼인 無)	확대
주택가액	수도권 4억, 비수도권 3억	수도권 4억, 비수도권 3억	同
주택 면적	전용 60㎡ 이하	면적제한 없음	확대
감면율	50%	1.5억원 이하 100%, 그 외 50%	확대
소득 기준	맞벌이 7천만원 이하 외벌이 5천만원 이하	세대합산 7천만원 이하	확대
감면기한	'19. 1. 1. ~12. 31. / '20. 1. 1. ~12. 31.	'20. 7. 10(정책 발표시점)~'21. 12. 31.	-



## 인생을 바꾸는 10분의 법칙

**1. 아침에 10분만 일찍 일어나십시오.**

- 하루가 내 손안에 들어옵니다.

**2. 10분만 더 오래 씹어 드십시오.**

- 만병이 떨어져 나갈 것입니다.

**3. 10분만 먼저 출근하십시오.**

- 업무와 인간관계의 스트레스가 확 낮아집니다.

**4. 10분만 먼저 약속장소에 나타나십시오.**

- 주도적 능동적 관계를 맺게 됩니다.

**5. 10분만 화를 가라앉히고 생각한 후 말하십시오.**

- 다툼이 더 좋은 사람으로 바뀔 수 있습니다.

**6. 10분만 하루를 돌아다보고 잠자리에 드십시오.**

- 오늘의 기쁨과 보람이 내일로 이어지며, 오늘의 실수가 내일 되풀이 되지 않게 됩니다.

**7. 10분만 사랑과 감사의 메시지를 보내는 데 쓰십시오.**

- 사랑과 감사의 삶이 펼쳐지게 됩니다.

**8. 10분만 더 걸으십시오.**

- 건강이 찾아옵니다.

**9. 10분만 잡담과 불필요한 인터넷과 전화를 줄이십시오.**

- 하루가 여유로운 중에 집중될 것입니다.

**10. 지금보다 10분만 더 웃으십시오.**

- 여러분의 삶이 더 행복해 질 것입니다.

# 최 신 판 례 예 규

해외금융계좌의 신고의무가 면제되는 경우는「국제조세조정에 관한 법률」제34조제5항 각 호의 경우에 한정하는 것이며, 이 경우 「국제조세조정에 관한 법률」제34조제5항제2호에 따른 공공기관은 「공공기관의 운영에 관한 법률」제4조에 따라 기획재정부장관이 지정한 공공기관에 한정하는 것임

서면법령국조-2471, 2020.08.25

## ■ 질 의

- 질의인은 「과학기술공제회법에 따라 정부출연금을 바탕으로 설립된 비영리 사단법인으로
  - 복지후생사업 및 자산운용 등의 수익사업을 통해 과학기술인의 생활안정과 복지증진을 목적으로 설립되었으며
  - 과학기술정보통신부 산하의 유관기관으로서「감사원법」제23조제2호에 따라 감사원의 감사를, 「국정감사 및 조사에 관한 법률」제7조 제4호에 따라 국정감사를 받고 있음

질의내용

- 질의법인이 「국제조세조정에 관한 법률」제34조제5항제2호에 따른 해외금융계좌 신고의무 면제대상에 해당하는지 여부

## ■ 회 신

귀 서면질의의 경우 아래의 기획재정부의 해석(기획재정부 국제조세제도과-362, 2020.8.18.)을 참조하시기 바랍니다.

○기획재정부 국제조세제도과-362, 2020.8.18.

해외금융계좌의 신고의무가 면제되는 경우는「국제조세조정에 관한 법률」제34조제5항 각 호의 경우에 한정하는 것이며, 이 경우 「국제조세조정에 관한 법률」제34조제5항제2호에 따른 공공기관은 「공공기관의 운영에 관한 법률」제4조에 따라 기획재정부장관이 지정한 공공기관에 한정하는 것입니다.

## Marketing Tax consulting

부동산 무상사용에 따른 증여세의 계산시 5년 경과 후에는 새로이 무상사용을 개시한 것으로 보아 증여세 과세함

무상사용 기간이 5년 초과하는 경우에는 그 무상사용을 개시한 날부터 5년이 되는 날의 다음 날에 새로 해당 부동산의 무상사용을 개시한 것으로 보는 것이며, 그 이익에 상당하는 금액이 1억원 미만인 경우에는 증여세가 과세되지 않는 것임

서면상속증여-4715, 2020.05.26

## ■ 질 의

- 15년간 무상임대하는 경우 증여세 과세대상에 해당하는지 여부 (증여재산가액을 3번 합산하여 과세여부를 판정하는지 여부)

## ■ 회 신

귀 질의의 경우 불임 상속증여세법 기본통칙 37-27...2을 참고하시기 바랍니다.

○ 상속세 및 증여세법 기본통칙 37-27...2 < 부동산 무상사용에 따른 증여재산가액의 계산 >

영 제27조 제3항에 따라 부동산무상사용에 따른 이익을 계산함에 있어 당초 증여시기로부터 5년이 경과한 후에도 계속하여 해당 부동산을 무상으로 사용하는 경우에는 5년이 되는 날의 다음날 새로이 무상사용을 개시한 것으로 보아 다시 5년간의 부동산무상사용에 따른 이익을 계산하여 증여세를 과세한다.



**법인이 경락 부동산을 취득하면서 그 부동산을 명도받기 위하여 불가피하게 지급하는 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 금액은 부동산의 취득가액에 가산하는 것임**

서면법인-4511, 2020.08.25

#### ■ 질 의

○(질의1) 부동산을 경락 취득 후 지출하는 명도비, 미납관리비 등을 취득가액에 가산하는지

○(질의2) 잔금납부 이전·이후, 소유권이전시기에 따라 취득가액에 가산하는 금액이 달라지는지

#### ■ 회 신

「법인세법」제52조의 부당행위계산의 부인 규정이 적용되지 않는 경우로서, 법인이 경락 부동산을 취득하면서 그 부동산을 명도받기 위하여 불가피하게 지급하는 기존 임차인과의 합의금, 미납관리비 등이 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위내의 금액인 경우, 동 금액은 경락 부동산의 취득가액에 가산하는 것이나 이에 해당하는지는 지급 경위·목적, 지급 상대방, 지급금액 등 구체적인 사실관계에 따라 판단할 사항이며, 이 경우 지급일이 잔금지급일 및 소유권이전등기일 전·후에 따라 취득가액에 가산하는 금액이 달라지는 것은 아닙니다.

**코로나19와 관련하여 긴급재난기부금의 모집 담당기관으로 지정된 공공기관은 접수된 긴급재난기부금의 기부자에게 기부금 영수증을 발급하는 것임**

서면법인-2622, 2020.08.25

#### ■ 질 의

○ \*\*\* (이하 '공단'이라 함)은 코로나19와 관련하여

여 「긴급재난기부금 모집 및 사용에 관한 특별법」(이하 '긴급재난기부금법'이라 함)제4조에 따라 긴급재난기부금\*의 모집 담당기관으로 지정됨

- 긴급재난지원금 : 국가 또는 지방자치단체가 코로나바이러스감염증-19에 따른 국민의 생계 안정과 소비촉진을 위하여 지원하는 금액
- 긴급재난기부금 : 긴급재난지원금을 코로나바이러스감염증-19로 인한 고용위기를 극복하기 위하여 반대급부 없이 기탁하는 금전
- 긴급재난기부금의 모집 : 고용노동부장관은 긴급재난기부금을 모집할 수 있으며, \*\*\*\*을 긴급재난기부금의 모집 담당기관으로 지정함
- 긴급재난기부금 동의서 등의 접수: 행정안전부장관은 긴급재난기부금의 동의서 등의 접수 절차와 방법 등에 관하여 필요한 사항을 고용노동부장관 등 관계 중앙행정기관의 장과 협의하여 정한다
- 긴급재난기부금 중 i)과 iii)의 접수는 행정안전부가 주관하고, ii)의 접수는 공단이 주관하여 진행하고 있음

질의내용

- 「긴급재난기부금 모집 및 사용에 관한 특별법」에 따라 긴급재난기부금 모집 담당기관으로 지정된 근로복지공단인
  - 근로복지공단 및 행정안전부장관이 접수한 기부금에 대하여 해당 공단이 기부금 영수증을 발급할 수 있는지 여부

#### ■ 회 신

귀 질의와 같이 코로나19와 관련하여 「긴급재난기부금 모집 및 사용에 관한 특별법」제4조에 의해 긴급재난기부금의 모집 담당기관으로 지정된 공공기관은 같은 법 제2조에 따라 접수된 긴급재난기부금의 기부자에게 기부금영수증을 발급하고 「법인세법」제112조의2 및 같은 법 시행령 제155조의2에 따라 기



## 세무·회계·경영(TAM)쟁점뉴스 요약

### 관세청 "가상화폐 활용한 무역금융범죄·외환거래 감시"

최근 가상자산 '김치 프리미엄'을 노리고 중국과 외환 송금이 급증하고 있다는 지적에 따라 관세청도 가상자산을 활용한 불법 거래 감시에 나선다.

관세청 관계자는 21일 "무역거래를 가장한 자산 빼돌리거나 자금세탁 등 무역금융범죄에 가상화폐가 활용될 수 있어, 관세청이 이러한 동향을 감시해 혐의를 포착하면 조사에 착수할 것"이라고 말했다.

관세청은 정부의 합동단속과는 별개로 가상화폐 거래 감시를 추진한다.

관세청 관계자는 "무역금융범죄와 불법 외환거래 감시 업무의 연장선에서 불법 가상화폐 거래를 살펴볼 계획"이라고 설명했다.

### 국세청, 납세자 권익 신중하… 지난해 부당한 세무조사 46건 시정

국세청이 지난해 세무조사 46건에서 부당하게 납세자 권익을 침해한 것을 자체 시정했다.

국세청은 지난해 지방국세청·세무서 납세자보호위원회가 세무조사 관련 권리보호요청 127건을 심의한 결과 중복조사 등 위법·부당한 세무조사 중단 28건, 세무조사 기간연장·범위확대 제한 5건, 합계 33건을 시정했다고 20일 밝혔다.

본청 납세자보호위원회에서는 지방국세청·세무서에서 받아들여지지 않은 66건을 재심의한 결과 위법·부당한 세무조사 중단 8건, 세무조사 기간연장·범위확대 제한 5건 등 총 13건을 바로잡았다.

국세청은 본청과 전국 7개 지방국세청 및 130개 세무서에 납세자보호위원회를 설치해 납세자로부터 요청을 받아 자체 심의를 거쳐 부당한 권익침해를 막고 있다.

납세자보호위원회는 1명의 국세청 관계자를 제외하고 위원장 등 위원을 전원 민간 전문가로 구성하는 등 전문성과 독립성을 보장하고 있다.

국세청 본청의 납세자보호위원회에서는 지방국세청, 세

무서에서 받아들여지지 않은 권리보호요청을 재심의하는 기능을 맡고 있다.

또한, 심의과정에서 발견한 제도 개선사항에 대해서는 위원장이 소관부서에 개선할 것을 통보하는 등 국제행정에 대한 견제와 통제기능을 갖추고 있다.

국세청은 납세자보호위원회와 함께 납세자가 세정의 주인으로서 올바르게 자리매김할 수 있도록 적극적으로 뒷받침하겠다고 밝혔다.

### 국세청 상반기 서기관 승진 25명 내외… 발표는 내달 중순

국세청이 내달 중순 상반기 서기관 승진 인사 명단을 발표할 예정이다.

국세청 내부 인트라넷에 공지된 '2021년 상반기 서기관 승진인사 계획'에 따르면, 이번 승진 규모는 25명 내외이다.

특별승진 규모는 승진 TO의 15%인 3~4명이다.

일반승진은 승진후보자명부 순위와 기관(부서)장 추천 순위, 업무성과, 주요 경력 등에 대한 개별심사를 거쳐 선발한다.

특별승진은 후보자의 특수공적, 기관장 추천순위, 역량 등을 개별심사해 우수한 직원으로 누구나 인정할 만한 직원을 선정한다.

최근 국세청 서기관 승진 규모는 지난해 상반기 28명·하반기 27명, 올해 상반기 25명으로 소폭 감소 추세이다.

서기관 TO는 명예퇴직 대상자 수에 영향을 받으며, 명예퇴직 대상인 1963년생 서기관이 10여 명인 것을 감안하면, 반드시 작다고만 할 수는 없다.

# 최고경영자가 알아야 할 기업경영과 세무

— 국세청 · 2021 · 4

## I 성실신고 지원을 위한 세정환경 조성

### 1 2021년 국세행정운영방안

#### 국민이 편안한, 보다 나은 국세행정 구현을 위해 적극 노력

- 국민경제에 활력을 주는 다각적 지원 : 경제회복 노력 뒷받침을 위해 전체 조사 건수를 지난 해와 유사하게 감축 운영하고 영세 자영업자·소상공인 세무검증 배제조치를 연장 시행하겠습니다. 세정지원추진단을 중심으로 적시성 있는 세정 지원 대책을 마련하면서, 한국판 뉴딜의 성공적 추진을 세정 차원에서 최대한 지원하고 일하는 저소득가구에 힘이 되는 장려금을 빈틈없이 지급하겠습니다.
- 성실납세를 돕는 납세자 친화적 환경 조성 : 홈택스 2.0 본격 추진, 상담 · 민원 절차의 근본적 개선 등 납세서비스 프로세스를 재설계하고 성실납세에 실질적으로 도움이 될 수 있도록 안내문 및 도움정보 제공 등 납세서비스 품질을 고도화 하겠습니다. 또한 국세행정 국민참여단 등을 통한 대국민 소통 활성화로 국민 중심적 적극행정을 확대해 나가겠습니다.
- 국민에게 믿음을 주는 공정세정의 실현 : 코로나19로 인해 반사이익을 누리는 신종 · 호황 업종 탈세와 민생침해 탈세, 사익편취 탈세, 신종 역외탈세, 부동산 탈세 등에 엄정 대응하겠습니다. 그리고 빅데이터 체납분석체계 구축을 통한 악의적 체납 강력 대응 및 청렴과 적법과 세로 국민신뢰의 토대를 마련하겠습니다.
- 역량강화로 함께 발전하는 국세행정 : 코로나 이후 환경변화를 분석하여 국세 행정의 중장기 전략을 모색하고, 민 · 관 · 연 협업을 통해 국민 눈높이에 맞는 국세행정의 뉴노멀을 제시하겠습니다. 아울러 직원이 본연의 업무에 전념하고 실질적 성과향상을 뒷받침하도록 인사시스템을 혁신하는 등 일할 맛 나는 업무 환경을 조성하겠습니다.

## 2 납세자 중심의 공감소통 및 성실납세 지원

### 납세자 중심의 공감소통을 위한 「세무지원 소통의 달」 운영

- 국세청은 국민 누구나 쉽게 참여할 수 있는 상시 소통을 활성화하고, 매 분기 한 달간을 세무지원 소통의 달로 지정하여 납세자의 불편, 건의사항 등을 청취 하고 있습니다.
- 앞으로도 청년·중소상공인에 대한 창업과 재기 지원을 강화하고, 사회적 경제 기업 등에 대한 세무지원을 활성화하여,
  - 일자리 창출 등 사회적 가치 실현을 위해 현장의 목소리를 세정운영에 적극 반영해 나가도록 하겠습니다.

### 자발적 성실납세를 적극 지원

- 국세청은 자발적 성실납세를 적극 지원하기 위해 사전안내, 세금신고·납부, 상담 및 민원 등 모든 납세과정의 편의성을 대폭 개선하는 서비스 세정을 확립해 나가고 있습니다.
  - 이를 통해 납세자는 신고내용 확인에 따른 가산세 부담을 덜고, 국세청은 자발적 성실신고를 통한 신고수준 향상과 신고 후 검증에 소요되는 행정력을 절감하고 있으며,
  - 앞으로도, 납세자의 이해와 공감을 바탕으로 '성실신고 사전지원 본연의 취지가 달성될 수 있도록 서비스를 지속적으로 확대 · 발전시켜 나가도록 하겠습니다.

## 3 성실신고 유도를 위한 세무조사 운영

### 불성실 사업자 위주의 세무조사

세무조사는 불성실 사업자 위주로 선정하여 실시하되

- 조사건수는 성실신고 유도에 필요한 적정 수준으로 운영하고, 소규모 성실사업자에 대하여 정기 조사대상 선정 제외 추진

### 조사기간 최소화

국세기본법에 따라 세무조사 기간을 필요 최소한의 범위로 운영하여 납세자 부담을 경감하고 있습니다.

### 세무컨설팅 위주의 간편조사 운영

일정요건을 갖춘 중소기업에 대해서는 일반적인 세무조사에 비해 짧은 조사기간 동안 회계 및



세무분야 등에 대한 지도·상담 위주의 간편조사 실시

## 구체적 탈루 혐의 시 조사 실시

납세자가 사업에 전념할 수 있도록 불필요한 세무조사는 최소화하되

- 구체적 탈루혐의가 있는 불성실 신고자에 대하여는 엄정히 조사

## II 기업경영과 세무

### 1 절세와 탈세

#### 절세와 탈세의 구분

- 절세(tax saving)는 세법에서 인정되고 있는 적법하고 합리적인 수단에 의해 세금을 적게 내는 것을 말합니다.
- 탈세(tax evasion)란 불법적인 방법을 이용해서 고의로 세금을 줄이려는 일체의 행위를 말하며, 대표적인 예로 수입금액 빼먹기, 비용 부풀리기, 타인 명의로 위장하기 등이 있습니다. 불법적인 방법에 의해 장부를 조작할 경우 당장은 세금을 줄일 수 있을지 모르지만 신고내용 사후검증, 과세정보 인프라 구축, 전산분석기법 확충 등으로 조세 소멸시효 이내에 대부분 드러나게 되며, 과거의 잘못된 회계처리 관행 답습 등으로 실제 탈세임을 인식하지 못하였다 하더라도 탈루 사실이 발견될 경우에는 수년간 잘못 처리된 부분이 일시 추정되어 기업경영에 심각한 타격을 받을 수 있을 뿐만 아니라 조세포탈범으로 처벌 받을 수 있습니다. 절세의 목적을 달성하기 위해서는 해당 기업에 적용될 수 있는 세법상의 조세지원 규정 등을 적극적으로 활용하되 공격적 조세회피(Aggressive Tax Planning)는 절세보다는 탈세에 가까우므로 유의하시기 바랍니다. 정확한 세금신고와 절세를 위한 CEO의 노력은 기업의 경영투명성은 물론 미래의 위험을 사전에 예방할 수 있습니다.

### 2 불성실 세금신고시 불이익

#### 가산세 부담

법인세 등을 신고하지 아니하거나 적게 신고한 경우에는 납부하여야 할 세액 이외에 무신고·과소신고가산세 및 미납부가산세를 추가로 부담하여야 합니다.

특히, 부당한 방법으로 무신고 또는 과소신고한 경우에는 신고불성실 가산세로 산출세액의 40%(국제거래 60%)를 부담하여야 합니다.

### 기업주의 종합소득세 추가부담

수입금액을 누락시키거나 가공경비를 비용으로 계상함으로써 법인세를 적게 낸 경우 탈루세액(가산세 포함)의 추징은 물론, 법인의 소득을 누락시킨 만큼 이를 가져간 사람(가져간 사람이 불분명할 경우에는 대표자)에게 법인이 상여금이나 배당금을 준 것으로 보아 종합소득세를 추가로 징수하게 됩니다.

### 세무조사 대상으로 선정

법인이 제출하는 각종 신고서와 부속서류 내용은 각 계정 과목별로 분류되어 국세청의 전산시스템에 입력됩니다.

국세청에서는 이들 입력자료를 토대로 전 법인을 상대로 「전산분석에 의한 신고성실도 평가제」를 실시하고 있으며, 평가결과 불성실 신고법인으로 분류될 경우 세무조사 대상으로 선정되어 신고내용을 정밀조사 받게 됩니다.

## 3 기업주의 사적경비 부담액과 세금

### 사적경비의 회계처리

개인사업자는 사업에서 발생한 소득을 개인의 가사경비로 사용하더라도 사업소득에 대한 소득세만 납부하면 되지만, 법인의 경우 법인의 소득을 얻기 위해 지출한 비용에 한해 손비로 인정됩니다.

만약, 기업주가 개인적으로 쓴 비용을 법인의 비용으로 변칙 처리할 경우 법인이 기업주에게 부정하게 지원한 것으로 보아 법인의 비용을 부인하여 법인세가 과세(징벌적 가산세 40%, 국제거래 60%)되며, 기업주는 상여금 또는 배당금을 받은 것으로 보아 소득세를 추가로 부담하게 되어 변칙처리 금액보다 더 많은 세금을 부담하게 됨은 물론, 기업자금의 횡령으로 처벌을 받을 수도 있습니다.

### 유보소득의 사외유출과 경영전략

중소기업 경영자들의 경우 회사 내에 유보된 소득을 배당이나 근로소득으로 적법하게 처리할 경우 엄청난 세금이 부과되는 것으로 잘못 알고있는 경우가 많습니다.

그러나 이미 법인세로 회사에서 납부한 만큼 종합소득세액 계산시 세액공제하여 주므로 우려





하는 것보다 세 부담액이 많이 늘어나지 않습니다.

따라서 세금의 위험부담으로부터 자유롭고 절세를 위해서는 급여 또는 배당소득 등으로 적법하게 처리하는 것이 유리합니다.

## 4 주금(자본금)의 가장납입과 세무

### 주금의 가장납입이란?

주금의 가장납입이란 상법 규정에 의하여 법인을 설립하는 과정에서 주주들이 법인의 자본금(주금)을 정상적으로 납입하지 아니하고, 일시적인 차입금으로 주금납입 형식을 취하여 회사설립 절차를 마친 후 곧바로 그 납입금을 인출해 차입금을 변제하는 것을 말합니다.

### 주금의 가장납입과 세무

몇 년 전 사채업자들이 주금 가장납입 방법을 통해 1만여 개의 개인 유사법인(일명 깡통법인)을 설립해 준 뒤 거액의 수수료를 챙긴 사실이 적발되어 관련자들이 검찰로부터 기소된 적이 있습니다.

이와 같이 타인의 자금을 빌려 법인을 설립하게 되면 회사의 부실화는 물론, 장부에 기록된 자산과 실제 보유자산이 일치하지 아니하는 등 회계장부의 부실화를 초래하게 됩니다.

따라서 상법에서는 주금 가장납입 행위를 한 자, 행위에 응한 자, 중개한 자들에 대하여 엄격한 제재(5년 이하의 징역 또는 1,500만원 이하의 벌금)를 가하도록 규정하고 있습니다.

또한, 세무계산상으로도 주금 가장납입액의 경우 상법에 의해 법인 설립이 무효화되기 전까지는 해당 법인의 정당한 자본금으로 보므로, 그 가장납입액 만큼 법인이 주주에게 무상으로 빌려준 것으로 보아 법인세를 과세하고, 추가로 소득세까지 과세하게 됩니다.

주금의 가장납입 행위는 자료상법인 등 부실기업을 양산하는 창구의 역할을 하게 되므로 주금의 가장납입 혐의법인에 대하여는 앞으로도 세무상 사후관리를 더욱 강화할 예정입니다.

## 5 분식결산과 세무

### 분식결산이란?

분식결산(window dressing settlement)은 일반적인 탈세와 반대로 기업의 영업실적을 좋게 보이기 위하여 장부를 조작하여 매출액이나 이익을 크게 부풀려 결산하는 것을 말하며, 주로 자산과 매출을 실제보다 더 많이 계상하거나, 비용과 부채를 실제보다 적게 계상하는 방법을 이용

하고 있습니다.

## 분식결산의 이유와 피해

분식결산은 세금을 조금 더 내더라도 기업의 영업실적을 좋게 조작함으로써 기업의 신인도와 주가를 높여 금융·증권시장 등에서 자금조달을 원활히 하거나, 기업주가 주식을 고가에 처분하기 위하여 대부분 행하여집니다.

이와 같은 분식결산은 해당 기업이 공시한 재무상태 및 영업실적을 믿고 투자한 선량한 채권자·주주에게 많은 손실을 끼치게 되며, 외국투자자 등에게 국내 증시에 대한 불신을 주어 외국 투자자본의 국내증시 투자 감소를 초래하게 됩니다.

또한, 분식결산 기업은 투자자의 배당압력 및 세금 과다납부 등으로 더 큰 부실을 초래하게 될 것이며, 결과적으로 국민이 그 부담을 안게 됩니다.

## 분식결산과 세무

과거의 분식회계로 과다 납부한 세금을 환급 신청하는 경우 분식 뿐 아니라 다른 부분에서 탈세가 있는지를 점검하는 등 분식결산도 세금탈루와 같은 수준으로 엄정 관리하고 있습니다.

\* 분식결산으로 과다하게 납부한 법인세액의 환급을 청구하는 경우, 이를 즉시 환급하지 않고 매년 과다 납부한 세액의 20%를 한도로 납부할 법인세액에서 공제하도록 세무상 제재를 강화하였습니다.

## 6 지출증빙 수취 및 보관

### 지출증빙 수취의 중요성

법인이 재화나 용역을 공급하거나 공급받는 경우에는 반드시 세금계산서, 계산서(부가가치세 면제분), 신용카드 매출전표 또는 현금영수증을 주고 받아야 합니다.

증명서류를 받지 아니하거나 사실과 다른 증명서류를 받은 경우에는 실제 지출내용을 입증하기 곤란할 뿐만 아니라 지출사실이 밝혀진다 하더라도 건당 3만원(부가가치세 포함)을 초과한 거래에 대하여는 그 받지 아니한 금액 또는 사실과 다르게 받은 금액(건별로 받아야 할 금액과의 차액)의 100분의 2를 가산세로 해당 사업연도의 법인세액에 더하여 납부하여야 합니다.

또한, 1회 접대금액이 1만원(경조사비의 경우 20만원)을 초과하는 경우 반드시 법인명의로 신용카드나 세금계산서·계산서 또는 현금영수증, 원천징수영수증을 수수하여야만 비용으로 인정됩니다. 신용카드를 사용하더라도 다른 가맹점 명의로 작성된 매출전표를 교부받은 경우에는 접대비로 인정받을 수 없으므로 신용카드 매출전표상의 주소 및 상호가 맞는지를 꼭 확인하여야 합니다.



## 물품구매와 세무

건설현장 등에서 증명서류(세금계산서)없이 현금으로 원재료를 구입하는 것이 정상적으로 구입하는 것보다 싸다고 하여 무턱대고 구입하였다가 낭패를 당했다는 이야기를 많이 들었을 것입니다.

우선은 원가가 적게 들어 이익이 늘어났다고 생각할지 모르겠지만 부가가치세 매입세액공제(매입금액의 10%)를 받을 수 없고, 지출증명서류가 없어 그만큼 법인세를 추가 부담하게 되기 때문입니다.

만약에 현금구입에 따른 세금부담을 줄이기 위해 자료상으로부터 거짓 세금계산서를 구입한다면 어떻게 될까요?

당장은 부가가치세 매입세액도 공제받고 지출증명으로도 처리할 수 있지만, 이러한 자료상과의 거래내역은 전산신고분석시스템을 통해 철저히 분석되어 해당 세무서와 지방청 조사국으로 통보되고, 결국 엄정한 세무조사를 통해 부가가치세와 법인세가 추징됨은 물론 자료상과 거래한 사실이 확인된 사업자는 조세범처벌법에 따라 처벌됩니다.

## 7 납부기한 등의 연장

### 납부기한 등의 연장

납부하여야 할 세금의 납부기한 또는 독촉장에서 정하는 기한만료일 3일 전까지 「납부기한 등의 연장 신청서」를 제출하여야 합니다.

#### [납부기한 등의 연장 사유]

- ① 납세자가 재난 또는 도난으로 재산에 심한 손실을 입은 경우
- ② 납세자가 경영하는 사업에 현저한 손실이 발생하거나 부도 또는 도산의 우려가 있는 경우
- ③ 납세자 또는 그 동거가족이 질병이나 중상해로 6개월 이상의 치료가 필요한 경우 또는 사망하여 상중(喪中)인 경우
- ④ 정전, 프로그램의 오류, 그 밖의 부득이한 사유로 한국은행(그 대리점을 포함한다) 및 체신관서의 정보통신망의 정상적인 가동이 불가능한 경우
- ⑤ 금융회사 등(한국은행 국고대리점 및 국고수납대리점인 금융회사 등만 해당한다) 또는 체신관서의 휴무, 그 밖의 부득이한 사유로 정상적인 국제 납부가 곤란하다고 국제청장이 인정하는 경우
- ⑥ 권한 있는 기관에 장부나 서류가 압수 또는 영치된 경우 및 이에 준하는 경우
- ⑦ 세무사법 제2조제3호에 따라 납세자의 장부 작성을 대행하는 세무사같은 법 제16조의4에 따라 등록한 세무법인을 포함한다) 또는 같은 법 제20조의2에 따른 공인회계사(공인회계사법 제24조에 따라 등록한 회계법인을 포함한다)가 화재, 전파, 그 밖의 재해를 입거나 도난을 당한 경우
- ⑧ 위 ①~③에 준하는 사유가 있는 경우
  - ▶ 신고기한 연장 및 납부기한 등의 연장은 9개월의 범위 내에서 가능

\* 고용재난지역, 고용위기지역, 산업위기대응특별지역 및 특별재난지역 소재 중소기업은 최장 2년 범위 내에서 납부기한 등의 연장 가능(법인세, 부가가치세, 소득세 및 이에 부가되는 세목 한정)

## 8 중소기업 경영자를 위한 가업승계 지원제도

### 가업승계 주식에 대한 증여세 과세특례 제도

- 「가업승계 주식에 대한 증여세 과세특례 제도」란 중소·중견기업 경영자의 고령화에 따라 생전에 자녀에게 가업을 계획적으로 사전 상속하도록 함으로써 중소기업등의 영속성을 유지하고 경제활력을 도모하기 위해 도입되었으며
  - － 10년이상 영위한 중소기업 등 가업의 주식 및 출자지분(100억원 한도)을 증여받는 경우 5억원을 공제한 후 10% 특례세율(과세표준이 30억원을 초과하는 경우 그 초과금액에 대해서는 20%)의 특례세율을 적용하여 증여세를 과세하고 이후 상속세 부과시 상속세 과세가액에 가산하여 정산과세하는 제도입니다. (조세특례제한법 § 30의6)
- 가업을 10년이상 계속하여 영위한 60세 이상인 수증자의 부모로부터 18세 이상의 자녀가 증여받은 경우 적용되며, 증여일 이후 상속이 개시되는 경우 상속개시일 현재 가업상속 요건을 모두 갖춘 경우에는 가업상속공제도 받을 수 있습니다.

### 가업상속공제 제도

- 「가업상속공제 제도」란 상속공제 종류 중 하나로서 중소기업의 원활한 가업승계를 지원하기 위하여 거주자인 피상속인이 생전에 10년이상 영위한 중소기업 등을 상속인에게 정상적으로 승계한 경우 최대 500억원까지 공제하여 가업승계에 따른 상속세 부담을 경감시켜주는 제도입니다. (상속세 및 증여세법 § 18②)
- 가업이란 「상속세 및 증여세법」상 중소기업 및 중견기업을 말하며, 가업상속재산가액의 100%를 과세가액에서 공제합니다.
  - － 중소기업은 상속개시일이 속하는 소득세 과세기간 또는 법인세 사업연도의 직전 소득세 과세기간 또는 법인세 사업연도 말 현재 아래의 요건을 모두 갖춘 기업을 말합니다.
    - 상속세 및 증여세법 시행령 별표에 따른 업종을 주된 사업으로 영위할 것
    - 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호 및 제3호의 요건을 충족할 것
    - 자산총액이 5천억원 미만일 것
  - － 중견기업은 상속개시일이 속하는 소득세 과세기간 또는 법인세 사업연도의 직전 소득세 과세기간 또는 법인세 사업연도 말 현재 아래의 요건을 모두 갖춘 기업을 말합니다.

- 상속세 및 증여세법 시행령 별표에 따른 업종을 주된 사업으로 영위할 것
- 「조세특례제한법 시행령」 제9조제2항제1호 및 제3호의 요건을 충족할 것
- 상속개시일의 직전 3개 소득세 과세기간 또는 법인세 사업연도 매출액의 평균금액이 3천억원 미만인 기업일 것

## 9 잘못 낸 세금과 권리구제

### 당초 신고내용 변경신고

법정 신고기한 내 법인세신고서를 제출한 법인으로서 당초 신고한 과세표준 및 세액을 세법에 의하여 신고하여야 할 것보다 적게 신고한 경우에는 관할세무서장의 경정통지 전으로서 국세부과제척기간이 끝나기 전까지 수정신고 납부할 수 있습니다. 법정신고기한이 지난 후 2년 이내에 수정신고 하는 경우 아래와 같이 과소신고가산세가 감면됩니다.

수정신고 시기	감면비율	수정신고 시기	감면비율
1개월 이내	90%	6개월 초과 1년 이내	30%
1개월 초과 3개월 이내	75%	1년 초과 1년 6개월 이내	20%
3개월 초과 6개월 이내	50%	1년 6개월 초과 2년 이내	10%

\* 반대로 신고하여야 할 것보다 많이 신고한 경우에는 법정신고기한 경과후 5년 이내에 경정청구하여 많이 낸 세금을 되돌려 받을 수 있습니다.

### 과세전적부심사 청구

납세고지서를 받기 전에 세무조사결과통지 또는 과세예고통지를 받은 법인이 그 통지내용에 이의가 있을 때에는 납기전징수, 수시부과의 사유가 있는 경우 등을 제외하고 그 통지를 받은 날로부터 30일 이내에 통지한 세무서장·지방국세청장 또는 국세청장에게 과세전적부심사를 청구하여 잘못된 과세로부터 사전에 구제받을 수 있습니다.

### 불복청구

과세관청으로부터 세금고지 등 세법에 따른 처분으로서 위법 또는 부당한 처분을 받거나 필요한 처분을 받지 못함으로 인하여 권리나 이익을 침해당했을 때에는 그 처분이 있는 것을 안 날로부터 90일 이내에 심사청구(국세청)나 심판청구(조세심판원)를 제기할 수 있습니다.

심사청구 또는 심판청구에 앞서 당해 세무서장 또는 지방국세청장에게 그 처분이 있는 것을 안 날(처분의 통지를 받은 때에는 그 받은 날)로부터 90일 이내에 이의신청을 제기할 수도 있습니다. 이 경우에는 이의신청 결정서를 받은 날로부터 90일 이내에 심사청구나 심판청구를 제기할 수 있습니다.

심사청구 또는 심판청구에 의해 권리구제를 받지 못한 경우에는 결정서를 받은 날로부터 90일 이내에 당해 과세관청을 관할하는 (행정)법원에 행정소송을 제기할 수 있습니다.

\* 2015. 2. 23. 부터 전자불복청구제도 시행

## 10 과세 적법성 제고를 위한 시스템

### 불복결과 원인분석제도

행정심(과세전적부심·이의신청·심사청구·심판청구·감사원심사청구) 인용사건의 인용원인을 납세자 관점에서 분석하여 부실과세의 원인이 사실조사 소홀, 법령적용 잘못 등에 있는 경우 조사자에게 그 책임을 묻는 한편, 부실과세를 유발하는 잘못된 법령·제도 등을 발굴·개선하여 유사한 부실과세 사례가 재발되지 않도록 하고 있습니다.

### 과세사실판단자문위원회 운영

조사나 과세자료 등의 업무처리 과정에서 납세자와 이견이 발생하는 사실판단 사안에 대하여 과세전 단계에서 실효성 있는 자문을 제공함으로써, 잘못된 과세를 사전에 예방하고 있습니다.

### 국세법령정보시스템 대국민 서비스 실시

국세법령정보시스템은 국세 관련 각종 법령정보들을 체계적으로 제공함으로써 국민이 세법을 보다 쉽고 명확하게 이해할 수 있도록 하고, 국세공무원도 과세요건을 정확하게 검토할 수 있게 하여 과세품질을 향상시키기 위한 시스템입니다.

시스템은 국세법령정보시스템(txsi.hometax.go.kr) 또는 국세청 누리집(www.nts.go.kr) ⇨ [관련 누리집] ⇨ [국세법령정보]를 통하여 이용할 수 있습니다.

## 11 세법해석 사전답변제도

### 「세법해석 사전답변 제도」는

납세자가 자신의 사업과 관련된 '특정한 거래'의 과세여부 등 세무관련 의문사항에 대해, 「실명」으로 구체적 사실관계를 적시하여 사전(법정 신고기한 이전)에 질의하면 명확하게 답변을 하여 주는 제도입니다.

납세자가 세법해석 사전답변을 신청하고 답변내용에 따라 세무처리를 한 경우 과세관청은 답





변 내용에 반하는 처분을 하지 못하도록 구속력이 부여되어 있어 납세자는 신의성실의 원칙에 따라 보호를 받을 수 있습니다.

### 「세법해석 사전답변 제도」의 시행

세법해석 사전답변제도의 시행으로 납세자는 세무문제의 불확실성이 제거되고 과세관청과의 분쟁이 예방됨에 따라 경제활동의 예측 가능성이 제고되어 세무문제로 인한 사업활동의 애로사항이 해소될 수 있을 것입니다.

### 신청 및 이용방법

세법해석 사전답변을 신청하려면

국세청 누리집(www.nts.go.kr) → [국세정책/제도] → [세법해석 질의안내] → [세법해석 사전답변제도]를 클릭하면 신청요건에 대한 안내를 받을 수 있고 신청서식을 내려받아 작성하실 수 있습니다.

또한 홈택스를 통해서도 신청 할 수 있으며 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr) → [신청·제출] → [신청업무(세법해석)] → [세법해석 사전답변 신청] → [서식내려받기]를 통해 신청서를 작성한 후 PDF로 변환하여 올리는 방법으로 신청하실 수 있습니다.

## 12 중소기업 세무컨설팅 제도

### 「중소기업 세무컨설팅 제도」

중소기업이 세무검증·조사에 대한 불확실성을 사전에 해소할 수 있도록 국세청이 정기·수시 컨설팅을 실시하여 기업의 성장을 지원하는 제도로

직전 사업연도 기준 수입금액 100억~1,000억원 미만의 중소기업인 법인 사업자가 신청 할 수 있으며, 신청법인 중 혁신 중소기업, 4차 산업 관련기업 및 뿌리기업 등 성장가능성이 큰 중소기업을 우선 선정합니다.

### 중소기업 세무컨설팅을 신청하고자 하는 법인은

매년 7월1일부터 9월30일까지 세무컨설팅신청서와 사업현황 및 조직·출자 관계 자료 등을 홈택스\*\* 또는 관할 지방국세청 법인세과에 우편으로 제출하시면 됩니다.

\* 국세청 누리집 → 국세정책/제도 → 중소기업 세무컨설팅 제도 → 신청방법

\*\* 국세청 홈택스 → 신청·제출 → 일반세무서류 신청 → 세무컨설팅 조회

## 「중소기업 세무컨설팅」 협약기간은

직전 사업연도 기준 수입금액 100억~500억원 미만은 1년, 500억 ~ 1,000 억원 미만은 2년이며, 협약기간 중 수입금액이 1,000억원 이상이 되더라도 협약은 유지됩니다.

## 중소기업 세무컨설팅 협약체결 법인이 받을 수 있는 혜택은

- ① 전담팀에서 R&D 세액공제 사전심사를 One-Stop으로 진행하고, 과세자료와 경정청구 처리 등 세원관리 업무를 일괄 처리하여 일원화된 납세서비스를 제공합니다.
  - ② 법인이 전담팀의 답변내용대로 이행한 경우, 해당부분은 신고내용 확인 및 감면사후관리 대상에서 제외되며, 이후 세무조사 등으로 답변내용과 다르게 과세처분이 되더라도 과소신고가 산세는 면제됩니다.
  - ③ 성실신고 검증 결과 성실납세 이행법인으로 인정되면, 해당 사업연도는 정기 세무조사 선정 대상에서 제외됩니다.
- \* 희망하는 법인에 한해서 실시하며, 법인세 신고기한일까지 신청

## 13 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 제도

### 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 제도란

- 법인세(소득세) 과세표준 신고 전에 연구개발 활동에 지출한 비용이 연구·인력 개발비에 해당하는지 여부등에 대해 국세청장에게 미리 심사하여 줄 것을 요청할 수 있는 제도를 말하며, 2020.1.1.부터 시행하고 있습니다.

▶ 조세특례제한법 시행령 제9조 연구 및 인력개발비에 대한 세액공제 4 법 제10조제1항을 적용 받으려는 내국인은 제11항에 따른 신고를 하기 전에 지출한 비용이 연구·인력개발비에 해당하는지 여부 등에 관해 국세청장에게 미리 심사하여 줄 것을 요청할 수 있다. 이 경우 심사 방법 및 요청 절차 등에 필요한 사항은 국세청장이 정한다. <신설 2019.2.12.>

- (신청인) 연구·인력개발비 세액공제를 적용받고자 하는 내국법인과 거주자
- 신청방법 및 신청서류

신청방법	홈택스(www.hometax.go.kr), 우편, 방문접수(세무서 민원봉사실, 본점 관할 지방청) * (홈택스) 신청/제출 일반세무서류 신청>민원명찾기 연구>조회하기 사전심사신청
신청대상	이미 지출한 비용뿐만 아니라 지출 예정 비용, 전체 비용 중 일부 항목에 대한 신청도 가능하며, 금액 제한 없음
신청기한	법인세(소득세 과세표준 신고 전 (다만, 세액공제 신청누락분은 경정청구, 수정 신고, 기한후신고 전에 신청 가능)



제출서류	신청서	연구·인력개발비 사전심사 신청서
	첨부 서류	① 연구개발비 명세서 ② 연구개발 보고서 3기타 연구개발 관련 서류 등

- (혜택) 신청인이 사전심사 결과에 따라 법인세(소득세)를 신고한 경우, 이후 심사결과와 다르게 과세처분한 경우에도 과소신고가산세를 부과하지 아니 합니다. 또한 심사받은 내용에 대해서는 신고내용 확인 및 감면사후관리 선정 대상에서 제외합니다. \* 단, 심사과정에서 부정확한 서류를 제출하거나, 사실관계의 변경·누락 및 탈루 혐의가 있는 경우는 제외
- 국세청 홈페이지 (www.nts.go.kr)에 제도 개요 및 신청서 서식 등을 샘플로 작성하여 게재  
\* 경로 : 국세청홈페이지 > 국세신고안내 > 법인신고안내 > 법인세 > R&D세액공제사전심사제도

## 14 세법상 조세지원 제도

### 사업장소재지 선택과 세금

사업장소재지 선택에 따라 납부할 세금이 크게 차이 납니다.

#### 사업장소재지에 따른 법인세 차이 비교

구분	내용		수도권		수도권 이외지역
			과밀억제권역	기타	
지역			서울특별시 전체, 인천 및 경기도 일부 (수도권정비계획법 시행령 별표1)	과밀억제권역 이외 수도권 지역	수도권 이외지역 (수도권 : 서울특별시, 인천광역시, 경기도)
창업중소기업감면 (조특법§ 6)	5년간 50~100% 세액감면		50% (청년창업, 수입금액 4,800만원 이하만)	50% ~ 100% * * 청년창업, 수입금액 4,800만원 이하	
중소기업 특별세액 감면 (조특법§ 7)	매년 5~30% 세액 감면 (최대 1억원 한도)	소기업	- 의료, 도·소매업 10% - 상기 업종외 20%		- 의료, 도·소매업 10% - 상기 업종외 30%
		중기업	- 감면 혜택 없음 (지식기반산업은 10%)		- 의료, 도·소매업 5% - 상기 업종외 15%
통합투자세액공제 (조특법§ 24)			대체투자는 공제 허용, 증설투자는 공제 배제 (하단 참고)	공제 허용	

- ※ 일정요건의 농공단지에 입주한 기업, 나주(일반·혁신)·김제지평선·장흥 바이오 식품(해당 포함)·북평·강진·정읍 산업단지에 입주하는 중소기업(폐광진흥지구 입주 관광숙박업 영위기업 등 포함)은 5년간 50% 감면 혜택을 부여함(조특법§ 64).
- ※ 연구개발특구, 제주첨단과학기술단지, 제주투자진흥지구·제주자유무역지구, 기업도시개발구역, 아시아 문화중심도시 투자진흥지구, 금융중심지, 첨단의료복합단지에 입주하여 감면요건을 갖춘 기업은 법인세를 3년간 전액, 그 후 2년간 50% 감면(투자누계액 및 상시근로자수를 감안 일정 한도 내) 혜택을 부여함(조특법§ 12의2, § 121의8, 121의17, 121의20~22).
- ※ 해외에서 2년이상 계속하여 운영하던 사업장을 국내(수도권은 제외)로 이전하여 2021.12.31.까지 창업하거나 사업장을 신설하는 경우 또는 해외사업장을 폐쇄하지 않더라도 국내 생산시설이 없는 해외 진출 중소기업이 국내에 창업하거나 사업장을 신설하는 경우 법인세를 5년(3년)간 100%, 그 후 2년간 50% 감면 혜택을 부여함(조특법§ 104의24)
- ※ 수도권과밀억제권역 내에 증설투자하는 경우의 통합투자세액공제 적용 여부는 다음과 같음 (조특법 § 130)

구 분	1989.12.31. 이전 사업개시	1990.1.1. 이후 사업개시
일반기업	× (산업단지, 공업지역, 정보통신장비 등 0)	× (정보통신장비 등 0)
중소기업	0)	× (산업단지, 공업지역, 정보통신장비 등 0)

## 중소기업과 세금

사업의 종류, 규모, 종업원수 등에 따라 세금 감면의 크기가 달라지며, 중소기업에 해당하는 경우에는 창업중소기업세액감면, 중소기업특별세액감면 등 일반기업에 비해 다양한 조세감면 혜택을 받을 수 있습니다.

### 중소기업에 한해 주어지는 조세지원

구 분	내 용
세액 감면 및 공제	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 창업중소·벤처기업에 대한 세액감면 (세액의 50~100%, 상시근로자 증가시 추가 감면)</li> <li>- 중소기업에 대한 특별세액감면(세액의 5~30%, 최대 1억원 한도)</li> <li>- 중소기업 사회보험료 세액공제(사회보험료의 50~100%)</li> <li>- 경력단절여성 고용 중소기업 세액공제(해당 인건비의 30%)</li> <li>- 육아휴직 후 고용유지 중소기업에 세액공제(해당 인건비의 30%)</li> <li>- 상생결체 지급금액에 대한 세액공제(지급액의 0.20.1%), 10% 한도)</li> <li>- 고용유지중소기업 등에 대한 세액공제(임금감소액의 10%+보전액의 15%)</li> <li>* 중소기업기본법 상 중소기업</li> <li>- 성과공유제 중소기업의 경영성과급 세액공제(경영성과급의 10%)</li> </ul>



기타 조세 지원	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 최저한세를 적용 우대(중소기업* 7%, 일반기업 10~17%)             <ul style="list-style-type: none"> <li>* 중소기업 졸업 유예기간 이후 3년간 8%, 그 이후 2년간 9%</li> </ul> </li> <li>- 접대비 한도액 우대</li> <li>- 중소기업 통합 시 양도소득세 이월과세 적용</li> <li>- 결손금 소급공제에 의한 환급</li> <li>- 수도권과밀억제권역의 대체투자자에 대한 감면허용</li> <li>- 원천징수세액 반기납부(직전년도 상시 고용인원이 20인이하로 반기 납부 승인 또는 지정된 기업, 금융보험업 제외)</li> <li>- 법인세 분납기한 우대 등</li> </ul>
----------------	---

### 일자리 창출에 따른 세제혜택

양질의 일자리를 늘리는 기업에 실질적인 지원이 되도록 고용증대 세액공제 등 조세지원을 받을 수 있습니다.

#### 일자리 창출 관련 조세 감면 내용

단 계	주 요 내 용
신규고용	<b>▶ 고용증대 세액공제</b> - 상시근로자 수가 증가한 기업(소비성 서비스업 기업 제외)에 고용 증가인원 1인당 일정금액을 공제 * 고용증가인원 1인당 4백만원~1천2백만원(최대 3년)
	<b>▶ 중소기업 고용증가 인원 사회보험료 세액공제(최대 2년)</b> - 고용증가인원 × 사회보험료 × 50~100% ← 종전 50~75%(1년) * 청년·경력단절여성 고용시 100%, 신성장서비스업 영위 기업 75%, 그 외 50%
	<b>▶ 중소기업에 취업한 청년·경력단절여성·60세 이상·장애인 근로소득세 감면</b> - 3년간 70%(청년 5년간 90%)
재고용	<b>▶ 특성화고 졸업자 병역이행 후 복직시 중소·중견기업 세액공제</b> - 2년간 인건비 30%(중견 15%)
	<b>▶ 경력단절여성 재고용 중소·중견기업 세액공제</b> - 2년간 인건비 30%(중견 15%)
고용유지	<b>▶ 고용유지 중소기업 등 소득공제</b> - 임금감소 총액 × 10% + 시간당 임금 상승분 × 15%
임금증대	<b>▶ 근로소득 증대 기업에 대한 세액공제</b> - 3년 평균 임금증가율 초과 임금증가분의 5%(중견 10%, 중소 20%) 세액공제
정규직 전환	<b>▶ 정규직 근로자로의 전환에 따른 세액공제</b> - 정규직 전환 인원당 중소 1천만원(중견 7백만원)

## 시설투자에 따른 세제혜택

기업의 설비투자는 일자리를 창출하고 경기활성화를 촉진하므로 설비투자를 하는 경우 투자세액공제 등을 받을 수 있습니다.

시설투자에 대한 조세감면 내용

구 분	내 용	
세액공제	종 전	개 정
	① R&D 설비(1/3/7) ② 생산성 향상 시설(1/3/7)* * 단, 대기업은 '20년 2%, 중견·중소기업은 '20~21년까지 5%, 10% 적용 ③ 안전 설비(1/5/10) ④ 에너지절약 시설(1/3/7) ⑤ 환경보전 시설(3/5/10) ⑥ 초연결(5G) 네트워크 시설(최대 3) ⑦ 의약품 품질관리 시설(1/3/6) ⑧ 신성장기술 사업화 시설(5/7/10) ⑨ 근로자 복지증진 시설(3/5/10) ⑩ 중소·중견기업 투자세액공제(0/2/3) ※ 괄호 : 대/중견중소기업 공제율(%)	<통합투자세액공제 신설> • (공제대상) ① 모든 사업용 유형자산 (단, 토지·건물, 차량, 비품 등 제외) ② 일부 유형(1번 제외)·무형자산 • (공제방식) 기본공제(1/3/10%+추가공제 (직전 3년 평균 투자액 초과분 × 3%)) • (신산업 지원 강화 신성장기술 관련 투자는 기본공제 2%p 우대) ※ 현행 투자세액공제는 폐지 (20·21년 투자분은 현행 투자세액공제와 통합투자세액공제 중 선택 가능)
기타 조세지원	- 사회기반시설채권의 이자소득에 대한 분리과세 - 중소기업 지원설비에 대한 손금산입 - 설비투자 가속상각 특례 신설	

## R&D에 따른 세제혜택

신성장동력, 원천기술 등 연구·인력개발에 투자하는 경우 세금 혜택을 받을 수 있습니다.

연구 및 인력개발 관련 조세 감면 내용

구 분	내 용
세액공제	- 신성장동력·원천기술 연구·인력개발비 세액공제 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 20~40%(대·중견기업 20~30%, 중소기업 30~40%)</li> </ul> - 일반 연구·인력개발비 세액공제



세액공제	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 당기분방식: 당해연도 지출액 × 0~2% (중소기업 졸업 유예기간 이후 3년간 15%, 그 이후 2년간 10%, 중견기업 8%, 중소기업 25%)</li> <li>• 증가분방식: (당해연도 지출액 - 직전 과세연도 지출액) × 25% (중견기업 40%, 중소기업 50%)</li> </ul>
기타 조세지원	- 연구개발 관련 출연금 등의 익금불산입 등

## M&A와 세금

기업의 원활한 구조조정을 위해 일정요건을 갖춘 합병 또는 분할의 경우 여러가지 조세지원 제도를 두고 있습니다.

### 기업합병·분할에 따른 조세지원 내용

구 분	내 용
합병·분할시 조세지원	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 합병·분할신설법인에 대한 조세지원               <ul style="list-style-type: none"> <li>• 피합병법인·분할법인의 이월결손금 승계 공제 가능</li> <li>• 승계한 감가상각자산 수정내용연수 적용 가능 등</li> </ul> </li> <li>- 피합병(분할)법인 및 그 주주에 대한 조세지원               <ul style="list-style-type: none"> <li>• 합병·분할로 인한 자산양도손익 과세이연 가능*</li> <li>• 의제배당 과세시 주식 종전 장부가액 평가</li> <li>• 물적분할시 자산양도차익 손금산입 등</li> </ul> </li> </ul> <p>* 각 사업연도 소득으로 과세되며, 청산소득 과세 없음</p>
기타 구조조정 조세지원	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 중소기업간 통합에 대한 양도소득세 이월과세</li> <li>- 법인전환에 대한 양도소득세 이월과세</li> <li>- 재무구조개선계획 등에 따른 기업의 채무면제익에 대한 과세특례</li> <li>- 주식의 현물출자 등에 의한 지주회사의 설립등에 대한 과세특례</li> <li>- 합병에 따른 중복재산 양도에 대한 과세특례 등</li> </ul>

## 조세지원의 사후관리

조세지원을 받은 후 세법에서 정한 규정을 위반하는 때에는 이미 감면받은 세금뿐만 아니라 이자상당액까지 추가로 부담하게 되므로 각별히 유의하여야 합니다.

### 감면된 세액을 추징하는 사례

- 하나의 투자에 대하여 중복된 세액공제를 받은 경우
- 투자준비금 설정액을 정해진 기간 내에 사용하지 않은 경우
- 투자세액공제 받은 자산을 2년 내 처분하는 경우 등

## 15 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

### 제도 개요

내국법인이 투자, 임금 등으로 환류하지 아니한 소득이 있는 경우에는 미환류소득(차기환류적립금과 이월된 초과환류액을 공제한 금액을 말한다)에 100분의 20을 곱하여 산출한 세액을 미환류소득에 대한 법인세로 하여 각 사업연도소득에 대한 과세표준에 세율을 적용하여 계산한 법인세액에 추가하여 납부하여야 합니다.

\* '18. 1. 1.이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

### 과세대상 법인

- ① 각 사업연도 종료일 현재 대통령령으로 정하는 자기자본이 500억원을 초과하는 법인(대통령령으로 정하는 중소기업은 제외한다)
- ② 각 사업연도 종료일 현재 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 법인

### 신고

내국법인은 다음 중 어느 하나의 방법을 선택하여 산정한 금액(양수인 경우 "미환류소득", 음수인 경우 음의 부호를 뺀 금액을 "초과환류액"이라 함)을 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할 세무서장에게 신고

### 과세방식

투자포함 방식, 투자제외 방식 중 선택하여 적용하되, 투자포함방식은 3년간 계속 적용하고 투자제외방식은 1년간 계속 적용

－ 투자포함방식 :  $[기업소득 \times 70\% (2020년 : 65\%) - (투자금액 + 임금증가금액 + 상생협력지출금액)] \times 20\%$

－ 투자제외방식 :  $[기업소득 \times 15\% - (임금증가금액 + 상생협력지출금액)] \times 20\%$

\* 단, 미환류소득에 대한 법인세 과세대상이 된 법인이 합병을 하거나 사업을 양수하는 등 조특칙 § 45의9⑩에 해당하는 경우에는 그 선택한 방법을 변경 가능





## 16 소규모법인 등에 대한 성실신고 확인제도

## 제도 개요

성실신고확인제도는 세무대리인이 사업자의 신고내용 적정성 여부를 사전에 확인하는 제도로 개인의 경우 2011년 귀속부터 시행하였으며, 법인의 경우는 소규모 법인 등에 대한 세원투명성 및 과세형평성 제고를 위해 2018년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하고 있습니다.

## 확인대상

성실신고 확인대상인 소규모 법인 또는 법인전환사업자는 성실한 납세를 위하여 법인세 신고 시 비치·기록된 장부와 증명서류에 의하여 계산한 과세표준금액의 적정성을 세무대리인이 확인하고 작성한 성실신고확인서를 함께 제출하여야 합니다.

## ① 다음 소규모 법인 요건\*에 모두 해당하는 법인

\* 「법인세법 시행령」 제39조 제3항에 따른 법인

- i) 부동산임대업 법인 또는 이자·배당·부동산임대소득이 수입금액의 70% 이상인 법인
- ii) 해당 사업연도의 상시근로자 수가 5인 미만
- iii) 지배주주 및 특수관계자 지분합계가 전체의 50% 초과

## ② 성실신고확인대상인 개인사업자가 법인 전환 후 3년 이내 법인

## 적용제외

다만, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 따라 감사인에 의한 감사를 받은 내국 법인, 투자자에게 배당하는 것이 목적인 유동화전문회사 등의 성격 등을 고려하여 성실신고확인서 제출 대상 법인에서 유동화전문회사 등\*은 성실신고확인서를 제출하지 아니할 수 있습니다.

\* 법인세법 § 51의2에 따른 유동화전문회사 등에 대한 소득공제 적용대상 기업

## 기타

성실신고 확인대상 법인에게는 신고기한 1개월 연장, 성실신고 확인비용 세액공제(60%, 150만원 한도) 등 혜택이 주어지며, 성실신고확인서를 미제출하는 경우에는 산출세액\*의 5%를 가산세로 납부하여야 하니 신고시 유의가 필요합니다.

\* 토지 등 양도소득에 대한 법인세액 및 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례를 적용하여 계산한 법인세액은 제외

## 17 해외 직접투자와 세금

### 해외현지기업 고유번호

해외현지기업 고유번호란 해외현지기업에 대하여 세무관리 목적으로 진출국가, 해외현지기업의 형태 등을 감안하여 해외현지기업별로 부여한 번호를 말합니다.

국세청(세무서)에서는 「외국환거래규정」에 따라 지정외국환은행에 제출한 해외직접투자신고서 자료를 근거로 해외현지기업 고유번호를 부여하고 있습니다.

납세자가 해외현지기업 고유번호를 부여받지 못한 경우 납세지 관할세무서에 신청하면 고유번호를 부여받으실 수 있으며, 그 고유번호는 법인세 또는 소득세 신고와 함께 제출하는 해외현지기업 관련자료 등에 기재하여야 합니다.

### 해외현지기업 관련 자료 제출의무

우리나라 거주자(내국법인 포함)가 해외현지법인을 설립하는 등 해외직접투자를 한 경우에는 다음 중 해당되는 자료를 모두 제출하여야 합니다.

자료의 종류	제출의무자
해외현지법인 명세서	「외국환거래법」 상 해외직접투자자시
해외현지법인 재무상황표	다음 요건에 해당하는 해외직접투자자시 ④ 지분율 10% 이상 & 투자금액 1억원 이상 ⑤ 직·간접 지분율 10% 이상 & 피투자법인과 특수관계에 있는 경우
손실거래 명세서	위 ②-⑤에 해당하면서 단일 사업연도 거래 건별 50억원(법인) / 10억원(개인) 이상의 손실거래가 발생하거나 최소 손실발생 후 5년간 누적 손실금액이 100억원(법인) / 20억원(개인) 이상인 경우
해외영업소 설치현황표	해외에 지점·영업소를 설치·운영하는 경우

### 해외현지기업관련 자료 제출의무 위반에 대한 과태료 부과

거주자가 해외현지법인 명세서 등을 제출하지 아니하거나 거짓된 해외현지법인 명세서 등을 제출한 경우에는 5천만원 이하의 과태료가 부과될 수 있습니다.

외국환은행에 해외직접투자 신고를 한 경우에도 세무서에 관련 자료를 제출하지 않았다면 과태료가 부과됩니다.

- 해외직접투자 자료 미제출시 불이익
  - (개인) 과태료 부과기준 : 건별 500만원
  - (법인) 과태료 부과기준 : 건별 1,000만원



- (대상 확대) 해외영업소 설치현황표 미제출자 과태료 부과 신설
  - \* 2019. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도에 대한 자료제출 의무를 불이행하는 분부터 적용
- 해외직접투자 자료제출 의무 불이행시 취득자금 출처에 대한 소명의무 신설
  - (제출대상) 해외현지법인명세서 미·거짓 제출자
  - (소명범위) 해외현지법인 주식의 취득자금\* 출처(외국환거래법 §18조에 따라 신고한 금액은 제외)
    - \* 소명을 요구받은 금액의 80% 이상에 대하여 출처를 소명한 경우, 전액 소명한 것으로 봄
  - (과태료 금액) 미·거짓 소명한 금액의 20%
    - \* 2019. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도에 대한 자료제출 의무를 불이행하는 분부터 적용

## 18 해외 부동산·주식과 세금

### 해외부동산의 세금문제

해외부동산을 취득하는 경우 「외국환거래규정」에 따라 지정거래외국환은행에 해외부동산 취득신고(수리) 등을 하여야 합니다. 만약 개인이 해외부동산 취득자금을 증여받은 경우라면 증여세를 신고·납부하여야 합니다.

취득한 해외부동산을 임대하였을 경우, 해외부동산 임대소득에 대하여 「소득세법」에 따라 종합소득세를 신고·납부하여야 하며, 1건의 해외주택 임대도 신고 대상입니다.

해외부동산을 양도한 경우에는 양도소득세를 신고·납부하여야 합니다. 해외부동산에 대한 양도소득세는 실지거래가액으로 계산하며, 6%~45%의 누진세율이 적용됩니다.

한편, 해외부동산(권리 포함)을 취득 또는 투자운용(임대 포함)한 경우 법인세 또는 종합소득세 기간 중 「해외부동산 취득 및 투자운용(임대)명세서」를 제출하여야 하며, 미제출하거나 거짓제출할 경우 취득·운용·처분가액의 10%(1억원 이하)의 과태료가 부과될 수 있습니다.

### 해외주식의 세금문제

해외주식<sup>\*1)</sup>을 매매함에 따라 발생하는 양도소득에 대하여는 소액주주여부에 불구하고 양도소득세를 신고·납부하여야 합니다. 해외주식 양도소득에 대하여는 보유기간에 관계없이 20%(중소기업주식<sup>\*2)</sup> 10%)의 세율이 적용되며, 양도소득세 과세대상<sup>\*3)</sup> 국내주식 양도손익과 통산하여 확정신고 합니다.

\*1) 해외상장주식, 비상장주식 등

\*2) 우리나라 중소기업이 해외에서 발행한 주식 등으로서 외국에 있는 시장에 상장된 주식 등에 적용

\*3) 상장주식(대주주 양도분), 비상장주식 등

## 19 해외 금융계좌 신고제도

### 해외 금융계좌 신고제도의 주요 내용

- 신고의무자(다음의 조건을 모두 충족하는 자)
  - 거주자 또는 내국법인(해외지점 및 연락사무소 포함)
  - 해외금융회사에 예적금·증권·파생상품 등 모든 금융거래를 위하여 개설된 해외금융계좌에 대하여
  - 신고대상연도의 매월 말일 중 어느 하루라도 해외금융계좌에 보유한 모든 금융자산평가액의 합이 5억원\*을 초과하는 경우
    - \* '18년 보유분('19년 신고분)부터 5억원을 초과하는 경우로 개정('17년 보유분까지는 10억원)
- 신고방법 : 6월중(6.1~6.30) 전년도 보유계좌정보를 납세지 관할 세무서에 신고(홈택스 전자신고 가능)
- 신고내용
  - 보유자의 성명 주소 등 신원에 관한 정보
  - 계좌번호·금융회사명·매월 말일의 보유계좌잔액의 최고금액 등 보유계좌에 관한 정보
  - 계좌 관련자가 있는 경우 관련자\*에 관한 정보
    - \* 명의자, 실질적 소유자, 공동명의자
- 미신고시 제재 : 과태료 부과, 명단공개, 형사처벌 등
  - 신고기한 내에 해외금융계좌정보를 미신고 하거나 과소 신고한 경우 미(과소)신고 금액의 20% 이하에 상당하는 과태료가 부과됩니다.

[해외금융계좌 신고의무 불이행 등에 대한 과태료 내용]

미(과소)신고 금액	과태료 부과율
20억이하	해당금액 × 10%
20억초과 50억이하	2억원 + 20억 초과금액 × 15%
50억초과	6억5천만원 + 50억원 초과금액 × 20%

\* 20억원 한도

- 미신고·과소신고 금액이 50억원을 초과하는 자는, 인적사항 공개 및 형사처벌(2년이하 징역 또는 13%이상, 20%이하 벌금) 등의 불이익을 받을 수 있습니다.
- 미신고 사실이 적발된 경우 그 거주자는 미신고 금액에 대한 출처 및 관련 세금 신고여부를 소명할 의무가 있으며, 미소명시 과태료(20%)가 부과될 수 있습니다.



## 20 국제거래정보 통합보고서 제출 제도

## 보고서 종류 · 내용

## ▶ (개별기업보고서)

계열그룹 내 개별법인에 대한 설명(조직, 사업 등), 국외특수관계인과의 거래에 대한 이전가격 정보 및 재무 현황

## ▶ (통합기업보고서)

그룹 전체의 조직 구조, 사업내용, 무형자산 보유내역, 금융거래, 재무 및 세무 현황

## ▶ (국가별보고서)

국가별 수익, 세전이익, 납부세액, 자본금, 유보이익, 종업원 수, 현지법인 목록 및 주요 사업활동 내용

## 외형 기준 제출대상자

- 개별 · 통합기업보고서 : ①, ② 조건을 모두 충족하는 내국법인 및 외국법인의 국내사업장
    - ① (개별 법인 매출액) 연간 1,000억원 초과
    - ② (국외특수관계인과 거래금액) 연간 500억원 초과
  - 국가별보고서: ① 또는 ②에 해당하는 법인
    - ① 직전연도 연결기준 매출액 1조원 초과 내국법인(최종 모회사)
    - ② 직전연도 연결기준 매출액이 7억 5천만 유로(상당액)을 초과하는 다국적기업 그룹으로서 국외에 최종 모회사가 있는 국내 관계회사\*
- \*최종 모회사 소재국 법령상 국가별보고서 제출의무가 없거나,  
최종모회사 소재국과 국가별보고서 교환이 되지 않는 경우에 한함.

제출기한 : 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 12개월 이내

제출의무 불이행 시 과태료 : 보고서 각 건별 3천만원

## 21 일감몰아주기 증여의제 과세제도

### 「일감몰아주기 증여의제 과세제도」란

수혜법인이 그의 지배주주와 특수관계에 있는 법인으로부터 일감을 제공받아 얻게 되는 이익에 대하여 그 법인의 지배주주와 친족에게 증여세를 과세하는 제도입니다.(상속세 및 증여세법 § 45의3)

### 증여자

증여자는 지배주주와 특수관계 있는 법인으로써, 수혜법인이 특수관계법인에 매출\*한 비율이 30%(중견 40% · 중소기업 50%)를 초과하는 경우에 한함

### 수증자

수증자는 수혜법인의 사업연도 말 기준으로 지배주주와 지배주주의 친족으로서 수혜법인에 대한 주식 직접보유비율과 간접보유비율을 합한 비율이 3%(중소 · 중견법인은 10%)를 초과하는 자

### 증여의제이익의 계산

세후영업이익 × (특수관계법인 간 거래비율 - 5%(20%, 50%)) × (주식보유비율 - 5%(10%))

### 증여시기 및 증여세 신고 · 납부기한

- 증여시기 : 수혜법인의 해당 사업연도 종료일(매년 과세)
- 증여세 신고 · 납부기한 : 수혜법인의 법인세 신고기한이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날('19.12월말 법인의 경우 '20.6.30.)

## 22 일감떼어주기 증여의제 과세제도

### 「일감몰아주기 증여의제 과세제도」란

지배주주와 특수관계법인으로부터 사업기회를 제공받은 경우 그 제공받은 사업기회로 인하여 발생한 수혜법인의 이익에 지배주주 등의 주식보유비율을 고려하여 계산한 이익을 증여로 의제하여 그 주주에게 증여세를 과세하는 제도입니다.(상속세 및 증여세법 § 45의4)

\* '16년1월1일이후 개시하는 사업연도에 사업기회를 제공받은 경우부터 적용되며, '19년12월 말 결산



법인 주주의 경우 '20. 6월말까지 신고·납부하여야 합니다.

## 증여의제이익의 계산

### - (사업기회를 제공받은 사업연도)

$$\begin{aligned} & [ \{ (\text{제공받은 사업기회로 인하여 발생한 개시사업연도의 수혜법인의 이익} \times \\ & \quad \text{지배주주 등의 주식보유비율}) - \text{개시사업연도분의 법인세 납부세액 중 상당액} \} \\ & \quad \div \text{개시사업연도의 월 수} \times 12 ] \times 3 \end{aligned}$$

- 증여세 신고·납부기한 : 수혜법인의 법인세 신고기한이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날
- 수혜법인의 부문별 영업이익을 계산하기 어려운 경우에는 전체 영업이익  $\times$  (해당사업부문의 매출액/ 전체매출액)으로 계산합니다.

### - (정산사업연도)

개시사업연도부터 사업기회제공일 이후 2년이 경과한 날이 속하는 사업연도(이하 정산사업연도)까지 수혜법인이 제공받은 사업기회로 인하여 발생한 실제 이익을 반영하여 계산한 금액에 대한 증여세액과 납부한 증여의제이익에 대한 증여세액과의 차액을 관할 세무서장에게 납부하여야 합니다. 다만, 정산증여의제이익이 당초의 증여의제이익보다 적은 경우에는 그 차액에 상당하는 증여세액(당초 납부한 세액을 한도로 함)을 환급받을 수 있습니다.

$$\begin{aligned} & [ (\text{제공받은 사업기회로 인하여 개시사업연도부터 정산사업연도까지 발생한} \\ & \quad \text{수혜법인의 이익합계액}) \times \text{지배주주등의 주식보유비율} ] \end{aligned}$$

- 개시사업 연도분부터 정산사업연도분까지의 법인세 납부세액 중 상당액

- 증여세 신고·납부기한 : 수혜법인 정산사업연도의 법인세 신고기한이 속하는 달의 말일부터 3개월이 되는 날

## 23 상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 세액공제

### 제도개요

코로나19에 따른 소상공인의 부담을 완화하기 위해 2020년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지 자발적으로 상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 조세지원제도입니다.

### 세액공제 요건

세액공제를 받기 위해서는 임대료 인하 외에도 법령에서 정한 임대인 및 임차인 요건을 충족하여야 합니다.

- 임대인 요건 : 「상가건물 임대차보호법」 제2조제1항의 상가건물을 임대한 사업자로서 사업

자등록을 한 사업자(법인 · 개인 여부 및 매출규모 제한 없음)

- 임차인 요건 : 다음의 요건을 모두 충족할 것

- ① 「소상공인 보호 및 지원에 관한 법률」 제2조에 따른 소상공인일 것
- ② 2020.1.31. 이전부터 임차하여 영업 목적으로 사용하고 있는 자일 것
- ③ 상가임대인과 특수관계인이 아닌 자일 것
- ④ 사행행위업, 금융보험업, 부동산업 등 조특법 시행령 별표 14에서 규정하고 있는 업종을 영위하고 있지 않을 것

## 공제금액

상가임대료 인하액의 50%(70%)에 해당하는 금액을 소득세 또는 법인세에서 공제합니다.

\* 법인사업자와 종합소득금액이 1억원 이하인 개인사업자가 2021년 1월 1일 이후 임대료를 인하는 경우에는 70%의 공제율을 적용

## 공제제외

다음의 어느 하나에 해당하는 경우에는 세액공제를 적용하지 아니하거나 이미 공제받은 세액을 추징합니다.

- 해당 과세연도 중 임대료를 인하하기 직전의 임대료 · 보증금보다 인상(갱신 시에는 5% 초과)하는 경우
- 해당 과세연도 종료일 이후 6개월 이내(예: 20년 인하분 → 21.6.30까지) 임대료를 인하하기 직전의 임대료 · 보증금보다 인상(갱신시에는 5% 초과) 하는 경우

## III 주요 세법 개정내용

### 1 이월결손금 공제기간 연장

종전	개정
<b>■ 결손금 이월공제</b> ○ (공제기간) 10년 ○ (공제한도) - 일반기업 : 각 사업연도 소득의 60% - 중소기업 · 회생계획을 이행 중인 기업 등 각 사업연도 소득의 100%	<b>■ 결손금 이월공제기간 확대</b> ○ 10년 → 15년 ○ (좌동)

⇒ '20.1.1. 이후 개시하는 사업연도에 발생한 결손금부터 적용





## 2 법인 보유주택에 대한 과세 강화

종전	개정
<b>■ 법인의 토지등 양도시 추가납부</b> ◦ (대상) 주택·별장 ◦ (세율) 양도소득의 10%	<b>■ 추가납부 적용대상 확대 및 세율 인상</b> ◦ (대상) 주택을 취득하기 위한 권리 (조합원 입주권, 분양권) 추가 ◦ (세율) 양도소득의 20%로 상향

⇒ 21.1.1. 이후 양도하는 분부터 적용

## 3 소액 접대비 기준금액 상향

종전	개정
<b>■ 적격증빙이 없어도 손금불산입하지 않는 소액대비 기준 금액</b> * 신용카드, 현금영수증, 세금계산서 등 ◦ (경조금) 20만원 ◦ (그 외) 1만원	<b>■ 기준금액 상향</b> ◦ (좌 동) ◦ (그 외) 1만원 → 3만원

⇒ '21.1.1. 이후 지출하는 분부터 적용

## 4 통합투자세액공제 신설

종전	개정
<b>■ 기업투자 관련 세액공제 제도</b> ① R&D 설비(1/3/7) ② 생산성 향상 시설(1/3/7)* * 단, 대기업은 '20년 2%, 중견·중소기업은 "20~21년까지 5%, 10% 적용 ③ 안전 설비(1/5/10) ④ 에너지절약 시설(1/3/7) ⑤ 환경보전 시설(3/5/10) ⑥ 초연결(5G) 네트워크 시설(최대 3) ⑦ 의약품 품질관리 시설(1/3/6) ⑧ 신성장기술 사업화 시설(5/7/10) ⑨ 근로자 복지증진 시설(3/5/10) ⑩ 중소·중견기업 투자세액공제(0/2/3) ※ 괄호 : 대/중견 중소기업 공제율(%)	<b>■ "통합투자세액공제"로 통합·단순화</b> ◦ (공제대상) ① 모든 사업용 유형자산(단, 토지·건물, 차량, 비품 등 제외) ② 일부 유형(1제외)·무형자산 ◦ (공제율) 당기분 기본공제(A) + 투자증가분 추가공제(B) ◆ (기본공제(2) 당해 연도 투자액 X 기본 공제율 • 일반 투자분 : 중소 10%, 중견 3%, 대 1% • 신성장기술 사업화시설 투자분 : 중소 12%, 중견 5%, 대 3% ◆ (추가공제(5)) [당해 연도 투자액 - 직전 3년 평균 투자액] X 추가공제율 (모든 기업 3%) • 추가공제액 한도 : 기본공제액의 200%

⇒ '21.1.1. 이후 법인세를 신고하는 분부터 적용(20 - '21년 투자분에 대해서는 기업이 통합투자세액공제와 기존 특정시설 투자세액공제 중 선택 적용 허용)

## 5 「조특법」 상 이월공제 확대

종전	개정
<b>■ 세액공제액의 이월공제</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ (대상) 납부세액이 없거나, 최저한세가 적용되어 공제받지 못한 세액공제액</li> <li>○ (이월공제기간) 5년 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 창업초기 중소기업(설립일로부터 5년이 내)의 경우 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 중소기업 투자세액공제 : 7년</li> <li>• 연구·인력개발비 세액공제 : 10년</li> <li>• 신성장·원천기술 R&amp;D비용 세액공제 : 10년</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<b>■ 세액공제액의 이월공제</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ (대상) 납부세액이 없거나, 최저한세가 적용되어 공제받지 못한 세액공제액</li> <li>○ (이월공제기간) 5년 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 창업초기 중소기업(설립일로부터 5년이 내)의 경우 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 중소기업 투자세액공제 : 7년</li> <li>• 연구·인력개발비 세액공제 : 10년</li> <li>• 신성장·원천기술 R&amp;D비용 세액공제 : 10년</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

⇒ 21.1.1. 이후 법인세 신고시 이월공제기간이 경과하지 않는 분부터 적용

## 6 중소기업 특별세액감면 대상업종 추가 및 적용기한 연장

종전				개정	
<b>■ 중소기업의 법인세 5~30% 세액감면</b>				<b>■ 세액감면 대상업종 추가 및 적용기한 2년 연장</b>	
구분	업종	감면율(%)			
		소기업	중기업		
수도권	도·소매업, 의료기관 운영업	10	-		
	제조업 등 나머지 44개 업종-지식기반산업	20	-		
지방	도·소매업, 의료기관 운영업	10	5		
	제조업 등 나머지 44개 업종	30	15		
기타	전기차를 50%이상 보유한 자동차 매매사업자	30			



<ul style="list-style-type: none"> <li>○ (대상) 제조업 등 46개 업종 및 전기차 50%이상 보유 자동차 대여사업자 (추 가) (추 가)</li> <li>○ (적용기한) '20.12.31. .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ (대상) 제조업 등 48개 업종 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 통관 대리 및 관련 서비스업*</li> <li>* 감면율은 물류산업의 50% 수준으로 설정</li> <li>- 전기차를 50% 이상 보유한 자동차 임대업</li> </ul> </li> <li>○ 22.12.31</li> </ul>
---	--

⇒ 21.1.1.이후 개시하는 과세연도 분부터 적용

## 7 정규직 전환에 따른 세액공제 요건 등 조정

종전	개정
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 중소기업 비정규직 근로자의 정규직 전환시 세액공제</li> <li>○ (요건) '19.6.30. 현재 비정규직 근로자를 '20.1.1.~12.31.까지 정규직 전환</li> <li>○ (공제세액) 전환인원 × 1,000만원 (중견기업은 700만 원)</li> <li>○ (사후관리) 정규직 근로자로 전환후 2년이 지나기 전에 근로관계를 끝내는 경우 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 공제받은 세액상당액에 이자상당액을 가산하여 납부</li> </ul> </li> <li>○ (적용기한) '20.12.31.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 공제 요건 등 조정 및 사후관리 합리화</li> <li>○ (요건) 20.6.30. 현재 비정규직 근로자를 21.1.1.~12.31.까지 정규직 전환</li> <li>○ (좌 등)</li> <li>○ 추정금액 완화 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 「세액공제액 + 이자상당액」 → 세액공제액</li> </ul> </li> <li>○ 21.12.31.</li> </ul>

⇒ 21.1.1. 이후 공제받은 세액상당액을 납부하는 경우부터 적용

## 8 육아휴직 복귀자 인건비 세액공제 공제율 등 조정

종전	개정
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 중소기업의 육아휴직 복귀자 인건비 세액공제</li> <li>○ (공제요건) 근로자가 6개월 이상 육아휴직 후 복직</li> <li>○ (세액공제액) 복직 후 1년간 인건비의 10%(중견 5%)</li> <li>○ (사후관리) 복직한 날부터 1년 내에 육아 휴직 복귀자와 근로관계를 끝내는 경우 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 공제받은 세액상당액에 이자상당액을 가산하여 납부</li> </ul> </li> <li>○ (적용기한) 20.12.31.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 공제율 증가, 적용기한 2년 연장 및 사후관리 합리화</li> <li>○ (좌 등)</li> <li>○ (세액공제액) 복직 후 1년간 인건비의 30%(중견 15%)</li> <li>○ 추정금액 완화 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 「세액공제액 + 이자상당액」 → 세액공제액</li> </ul> </li> <li>○ 22.12.31.</li> </ul>

- ⇒ (세액공제) 21.1.1. 이후 육아휴직에서 복귀하는 사람의 인건비를 지급하는 분부터 적용  
(사후관리) 21.1.1. 이후 공제받은 세액상당액을 납부하는 경우부터 적용

## 9 고령자에 대한 고용증대세제 세액공제액 인상

종전		개정		
<div>■ 고용증대기업에 대한 세액공제</div> <div>○ (적용요건) 직전 과세연도 대비 상시근로자 수가 증가</div> <div>○ (1인당 연간 세액공제액)</div> <div>- 청년, 장애인, 국가유공자 등 상시 근로자에 대해 우대공제</div> <div>(단위: 만 원)</div>		<div>■ 고령자 고용 증가에 대한 공제금액 인상</div> <div>○ (좌 동)</div> <div>- 고령자(60세 이상) 추가</div>		
구분	중소기업		중견기업	대기업
	수도권	지방		
청년, 장애인, 국가유공자 등	1,100	1,200	800	400
기타 상시근로자	700	770	450	-

- ⇒ (세액공제) '21.1.1. 이후 개시하는 과세연도부터 적용

## 10 벤처캐피탈 등의 소재 부품 장비 중소기업 출자시 양도차익 등 비과세 신설

종전	개정
〈신 설〉	<b>■ 중소기업창업투자회사 등의 유망 소재 · 부품 · 장비 기업(중소기업에 한함) 출자에 따른 주식 등 양도차익 배당소득 비과세</b> * 중소기업창업투자회사, 창업기획자, 신기술사업금융업자 등 ** 소재 · 부품 · 장비산업 경쟁력강화를 위한 특별조치법」 13에 따라 선정된 특화선도기업 ○ (적용요건) 소재·부품·장비 분야 유망 중소기업 등에 신규 출자 등을 통해 취득한 주식 또는 출자지분 - (취득방식) 다음의 요건을 모두 충족할 것 ① 기업 설립시 자본금으로 납입 ② 유상증자하는 경우로서 증자대금 납입 ③ 잉여금을 자본으로 전입 ④ 채무를 자본으로 전환 ○ (출자방식) 직·간접 출자 ○ (적용기한) 22. 12. 31.

- ⇒ '21.1.1. 이후 출자하는 분부터 적용



## 11 지방이전 기업 세액감면 제도의 감면한도 신설 등

종전	개정
<p>■ 지방이전 기업에 대한 세액감면</p> <p>* (§ 63) 2년 이상 가동한 공장의 수도권과밀 억제권역 밖으로 이전한 중소기업 (§ 63의2) 3년 이상 가동한 공장 또는 본사를 수도권 밖으로 이전한 법인</p> <p>○ 감면내용</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 7년간 100%, 3년간 50% 감면</li> <li>※ 수도권, 지방광역시, 중규모 도시로 이전시 5년간 100%, 2년간 50%</li> </ul> <p>○ 사후관리 및 추정규정</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (§63) 감면기간 내 추정사유 발생시 감면세액 전액 추정</li> <li>* 3년 내 폐업·해산, 이전 후 사업 미개시, 과밀억제권역 內 본사 또는 공장 재설치</li> <li>- (§ 63의2) 추정요건 발생시점에서 소급하여 5년간 감면세액 추정 (폐업·해산의 경우 3년간)</li> </ul> <p>○ (적용기한) '20.12.31.</p>	<p>■ 지방이전 기업에 대한 감면한도 신설 등</p> <p>○ (좌 동)</p> <p>○ 추정규정 일원화</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (§ 63) 추정요건 발생시점에서 소급하여 5년간 감면세액 추정 (폐업·해산의 경우 3년간)</li> </ul> <p>- (좌 동)</p> <p>○ 22.12.31.</p>

⇒ '21.1.1. 이후 공장 또는 본사를 지방으로 이전하는 분부터 적용

## 12 투자 상생협력촉진세제 적용기한 연장 및 재설계

종전	개정
<p>■ 투자·상생협력촉진세제</p> <p>○ (과세방식)</p> <p>A(투자포함형), B(투자제외) 중 선택</p> <p>A. [당기 소득 × 65% - (투자+임금증가+상생)] × 20%</p> <p>B. [당기 소득 × 15% - (임금증가+상생)] × 20%</p> <p>※ 가중치: (투자) 1 (임금) 2~3 (상생) 3</p> <p>○ (환류 대상범위)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (투자) 사업용자산에 대한 투자금액 등</li> <li>- (임금증가) 총급여 7,000만원 미만 상시근로자 임금증가액</li> </ul>	<p>■ 제도 재설계 및 적용기한 연장</p> <p>○ A(투자포함형) 기업소득 비중 조정</p> <p>A. [당기 소득 × 70% - (투자+임금증가+상생)] × 20%</p> <p>B. (좌 동)</p> <p>○ 임금증가 대상 확대</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (좌 동)</li> <li>- 총급여 8,000만 원 미만 상시근로자 임금증가액</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- (상생협력) 대·중소기업 상생협력기금 출연금 등</li> <li>○ (초과환류액 이월기간*) 1년</li> <li>* 기업소득을 초과하여 환류한 금액은 다음연도로 이월하여 다음연도의 미환류소득에서 차감</li> <li>○ (적용기한) '20. 12. 31.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (좌 동)</li> <li>○ 초과환류액 이월기간 확대 : 1년 → 2년</li> <li>○ 22. 12. 31.</li> </ul>
---	---

⇒ (기업소득 · 임금증가) '21.1.1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용 (초과환류액 이월)  
'21.1.1. 이후 신고하는 초과환류액부터 적용

### 13 유턴기업 세제지원 확대 및 제도 합리화

종전	개정
<p>■ 해외진출기업(유턴기업)의 국내복귀시 감면</p> <p>* 수도권과밀억제권역 밖으로 복귀</p> <p>○ 세액감면 적용대상</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 해외사업장을 폐쇄 · 축소 · 유지하고 국내에 창업한 경우</li> <li>- 해외사업장을 폐쇄 · 축소(생산량 50% 이상 감축)하고 국내사업장 신·증설한 경우</li> </ul> <p>○ 세액감면</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 소득세 - 법인세 5년간 100%* + 2년간 50%</li> <li>* 수도권 안으로 부분복귀(해외사업장 축소 · 유지시 3년간 100%)</li> </ul> <p>○ 감면대상 소득 한도</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 국내사업장 증설을 통한 복귀시 감면대상 소득한도</li> </ul> $\frac{\text{증설한 부분 소득} \times \text{해외사업장의 매출액 감소액}}{\text{증설한 부분의 매출액}} \quad (\text{최대 1})$ <p>〈신 설〉</p>	<p>■ 감면요건 완화 및 해외생산량 감축에 비례한 세제지원</p> <p>○ 해외생산량 감축을 요건 삭제</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (좌 동)</li> <li>- 해외사업장을 폐쇄 · 축소하고 국내사업장 신·증설한 경우</li> </ul> <p>○ (좌 동)</p> <p>○ 국내 창업 및 사업장 신설 통한 복귀시 감면대상 소득한도 설정</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (좌 동)</li> <li>- 국내 창업 및 국내사업장 신설시 감면대상 소득 한도(시행령)</li> </ul> $\frac{\text{신설(창업)사업장 소득} \times \text{해외사업장의 매출액 감소액}^*}{\text{신설(창업)한 사업장의 매출액}} \quad (\text{최대 1})$ <p>* 국내사업장이 없는 창업의 경우 창업 당시 해외사업장 매출액을 감소액으로 간주</p>



⇒ '21.1.1. 이후 국내 창업, 사업장 신·증설하는 경우부터 적용

## 14 해외금융계좌 과태료 상한액 설정

종전		개정		
<b>■ 해외금융계좌 신고의무 위반 과태료</b>		<b>■ 과태료 상한액 설정</b>		
신고의무 위반금액	과태료	신고의무 위반금액	과태료	한도
20억 이하	해당금액의 10%	20억 이하	(좌동)	20억원
20억 ~ 50억	2억+20억 초과 15%	20억 ~ 50억		
50억 초과	6.5억+50억 초과 20%	50억 초과		

⇒ '21.2.17. 이후 과태료를 부과하는 분부터 적용

## 15 법인 주택분 종합부동산세 과세 강화

종전		개정	
<b>■ 주택분 과세표준</b> ○ (주택 공시가격 합계 - 6억 원) × 공정시장가액 비율 * 1세대 1주택자는 9억 원		<b>■ 법인 주택분 종부세 공제액 폐지</b> ○ (개인) 좌동 ○ (법인) 종과세율 적용 법인 기본공제 6억 원 폐지 - 주택 공시가격 합계 × 공정시장가액 비율	
<b>■ 주택분 세부담 상한</b>		<b>■ 세부담 상한 변경 및 법인 제외</b>	
	세부담 상한(%)		세부담 상한(%)
2주택 이하	150	2주택 이하	150
조정대상지역 2주택	200	조정대상지역 2주택	200
3주택 이상	300	3주택 이상	300

(신 설)

○ 종과세율 적용 법인은 세부담 상한 배제

⇒ 21.1.1.이후 납세의무 성립분부터 적용