

상장사·중소기업의 투명회계·적법세금·성공경영 정보 —



안세회계법인 재경저널

공인회계사 저널 eAnSe.com

온라인 30분내 Q&A 문서답변과 방송



중기업
경영관리
외주화

2024/ 10/ 16 통관 1697호

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

부가가치세 예정신고
10월 25일까지

CFO·회계실무자·조세전문가 정보

- 중소기업의 리스크 관리 첫 걸음
- 임차건물에 지출한 인테리어 공사비 등은 고정자산으로 반영 한다
- 300만 사업자, 부가가치세 예정 신고·고지 납부, 10월 25일 까지
- 중소기업 취업자 소득세 감면제도 질의 및 응답
- 원천징수 개요

CMO·마케팅 Tax consulting 섹션

- 임대계약 갱신으로 기존의 보증금보다 5% 초과 인상되는 경우 세액공제 적용되지 아니함 (p.12)

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計經營戰略

<인구감소 등 농어촌지역의 소규모주택 취득세금혜택>

개념구분		세금혜택과 비과세 등의 조건
1세대 1주택 비과세 등		1세대가 1주택을 소유한 상태에서, 농어촌주택 취득 3년 보유후 기존주택 양도시 농어촌주택·고향주택(세컨드홈)은 1세대의 소유주택이 아닌 것으로 보아 기존 1세대 1주택 비과세 혜택 가능(농어촌주택 먼저 양도시 농어촌주택은 별도 과세함), 취득세는 50% 감면
지역 요건	농어촌주택의 범위	
	1. 인구감소지역	지역균형발전특별법 등(83개 인구감소지역 : 충북 6곳, 충남 9, 강원 12, 경북 15, 경남 11, 전북 10, 전남 16, 대구 3, 부산3)
	2. 접경지역	가평, 연천, 강화, 옹진 등과 광역시의 군지역
	제외되는 주택	수도권·광역시 지역, 도시지역, 조정대상지역, 부동산거래허가구역, 관광단지 등, 기회발전특구
가격요건 : 소액 주택		토지가액 합계액이 기준시가로 3억원 이하(한옥은 4억원 이하)
고향주택		㉠ ① 가족관계등록부에 10년 이상 등록기준지 등 ② 10년 이상 거주한 사실있는 지역 ㉡ 시지역에 소재함(수도권 지역, 조정대상지역, 관광단지 등은 제외) ㉢ 주택부수토지가액(기준시가)이 취득 당시 3억원(한옥은 4억) 이하
같은 지역 제외		기존 일반 주택과 농어촌주택(또는 고향주택)이 같은 지역, 연접지역이면 1세대 1주택 비과세 안됨
취득기간 요건		2003년 8월 1일 ~ 2025년 12월 31일 (고향주택은 2009년 1월 1일 ~ 2025년 12월 31일)

(안세회계법인대표이사박윤중공인회계사 작성)

안세회계법인
02-829-7557

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

안전조세정보
02-829-7575

주간 안세회계법인 재경저널

통권 1697호 / 주간 42호

2024. 10. 16. (수)

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



♣ 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	인구감소 등 농어촌지역의 소규모주택 취득 세금혜택	표지
CEO의 경영산책	중소기업의 리스크 관리 첫 걸음	2
세무·회계상담자문 (남들은 무슨 고민할까?)	- 온라인중개플랫폼에서 구입한 재화의 매입세액공제 관련 문의 - 법인인수 주식매매대금 - 영화티켓 부가세 문의 - 임의적립금	5 6
눈에 맞는 절세미인	임차건물에 지출한 인테리어 공사비 등은 고정자산으로 반영 한다	7
매일 절세재무요점	- 공시가격 9억원 이하 1주택자 재산세율 - 주요국 상속세 개정 현황	9 10
직장인Survival	향기와 설득효과	11
최신판례예규 (이런저런 유권해석)	- 갱신에 따른 보증금이 임대료를 인하하기 직전의 임대차계약에 따른 금액의 100분의5를 초과하는 경우에는 같은 조 제2항에 따라 위 세액 공제를 적용하지 않거나 이미 공제받은 세액을 추징하는 것임 (서면법규소득-2175, 2024.04.12) - 장기간 거래가 정지되어 주식등의 양도일이 속하는 사업연도의 직전 사업연도 종료일 현재의 최종시세 가액이 없는 경우에는 직전 거래일의 최종시세 가액에 따라 시가총액을 산정하여 대주주 여부를 판정하는 것임 (서면법규재산-5911, 2024.04.09)	12 13
세정뉴스와 해설	부가가치세 예정 신고·납부 '25일까지'... 자기검증 등 홈택스 편의 강화	14
마케팅 Tax consulting	임대계약 갱신으로 기존의 보증금보다 5% 초과 인상되는 경우 세액 공제 적용되지 아니함	12
세무정보	- 300만 사업자, 부가가치세 예정 신고·고지 납부, 10월 25일 까지 - 중소기업 취업자 소득세 감면제도 질의 및 응답 - 원천징수 개요	15 23 40
세무환율정보	부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율	22

중소기업의 리스크 관리 첫 걸음



이재권 안세회계법인 지속가능경영자문센터장
공인회계사, 경영학박사, CIA

한국윤리경영학회 산학협력 부회장 (현), 서강대 내부감사전문과정 교육운영위원
서울시립대, 국립 한밭대 겸임교수, 한국회계정보학회 부회장
한국경영교육학회 산학협력 부회장, 국민권익위원회 청렴민관협의회 공정신뢰분과위원장
딜로이트 안진회계법인 ERS(Enterprise Risk Services) 부대표
한국공인회계사회 정보기술연구위원장
Touche Ross Australia, Melbourne : Advanced Technology Group 근무

최근 기업 경영환경이 급변하고 특히 주요 거래선과 공급망에 대한 리스크가 증가함에 따라 중소기업도 체계적인 전사적 리스크 관리(Enterprise Risk Management)가 요구된다. 기업이나 비영리조직의 CEO와 관리자 등이 쉽게 이해하고 적용할 수 있는 중소기업 등의 리스크 관리에 대한 실무적 접근방법을 제시한다.

● 리스크 관리의 첫 걸음 : 조직의 비전 및 목적

리스크 관리의 첫걸음은 조직의 미션과 비전, 조직 목적을 명확히하는 것이다. 특히 비영리조직의 경우에는 조직의 비전과 목적을 잘 정립해야 한다. 리스크 관리의 궁극적인 목적은 조직 목표를 효과적으로 달성하기 위한 것이며 리스크 관리는 이러한 조직 목표를 달성하는데 방해가 되는 요소(리스크)를 통제하는 것이다.

● 조직 외부 환경의 이해와 분석

다음에는 조직 목표를 정점으로 하고 조직이 어떠한 환경에 놓여 있는가를 파악하여야 한다. 손자병법에 지피지기 백전백승(知彼知己 百戰百勝)이라는 말이 있듯이 리스크 관리는 조직 환경을 이해하는 것이 매우 중요하다.

우선 외부적 환경에는 다음과 같은 것이 있다.

- ① 비즈니스 영역, 사회·문화·정치적 환경, 규제, 경쟁 관계, 재무 환경
- ② 조직의 강점, 약점, 기회 및 위협 분석(SWOT 분석)
- ③ 외부 이해관계자(주주, 채권자, 투자자, 주요 거래업체, 협회 등)

④ 가치창출 생태계(Value Chain): 주요 고객, 협력회사, 파트너사, 재하청 관계 등

⑤ 핵심 비즈니스 역량(key business drivers) 등 : 전문기술, 시장의 독과점 등

해외 수출기업의 경우 수출국의 관련 법제의 동향과 이에 따른 영향 등을 주기적으로 파악하여 이에 따른 법적 리스크 등을 분석하여 관리할 필요가 있다. 특히 고객사가 갖고 있는 인식과 가치를 충분히 고려하여야 한다.

예를 들어 주요 고객사가 제품의 품질, 환경 및 산업안전, 인권경영을 중시하는 경우 이에 관련한 리스크 관리에 중점을 두어야 한다. 외부 이해관계자와 효과적인 커뮤니케이션이 중요하다. 이는 고객사의 인식과 가치를 리스크 관리에 반영하기 위한 것일 뿐만이 아니라 리스크 관리 대응조치를 실시할 때 이러한 이해관계자의 협조를 얻을 수 있기 때문이다.

예들 들면 최근 현안이 대두되고 있는 ‘EU 지속가능성 실사지침(EU CSDDD,(Corporate Sustainability Due Diligence Directive)’ 에 대한 적용 시기와 범위, 접근방법 등에 대한 기대와 요구를 명확히 파악하는 것이다.

● 조직의 내부환경의 분석

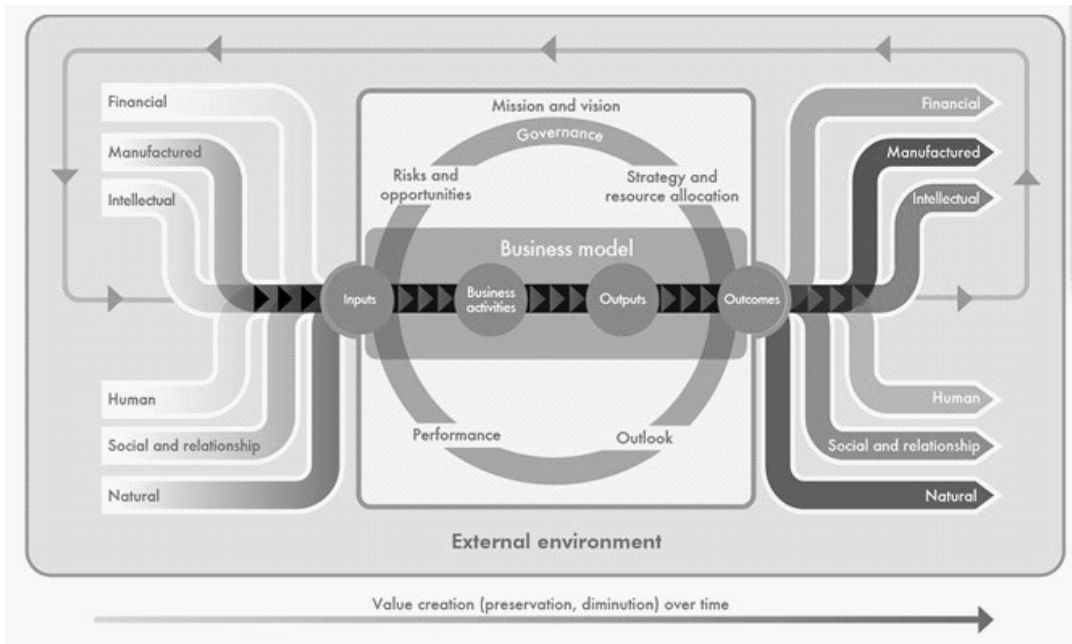
외부환경 분석과 함께 기업 조직 내부환경에 대한 체계적인 분석이 필요하다.

- ① 조직문화
- ② 내부 이해관계자(임직원, 일용직, 파견직원 파트너사)
- ③ 조직구조
- ④ 인적자원, 업무 프로세스, 시스템, 자본 등
- ④ 가치창출 연계한 비즈니스 모델과 프로세스
- ⑤ 조직(사업부문, 부서, 팀, 계 등) 목표 및 장단기 전략

● 통합적 관점의 가치창출 활동의 분석

조직의 미션 및 비전의 맥락에서 내외부 환경을 지속적으로 모니터링하고 분석하는 것은 기업과 관련된 리스크 및 기회를 파악함에 중요하다. 특히 대내외적 경영환경 변화으로 가치창출 프로세스(Value Creation) 리스크 (예 : 티몬 위메프 사태로 인한 셀러의 손실)가 증대되고 있는 환경에서는 이에 대한 이해와 분석은 무엇보다 중요하다.

조직의 비즈니스 활동 가치창출 (Value Creation) 프로세스를 보면 개괄해 보면 다음 그림과 같다.



* THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-KOR-EY-1.pdf (ifrs.org). p.14.

기업의 미션과 비전이 조직 전체를 아우른다. 외부환경은 경제 상황, 기술 변화, 사회적 이슈 및 환경 문제와 같은 조직이 운영과 관련된 외부의 경영환경이다. 조직의 핵심에는 비즈니스 모델이 있다. 비즈니스 모델은 조직의 전략적 목적을 달성하고 비즈니스 활동들을 통해 투입물을 산출물과 결과물로 변환하는 시스템이다. 비즈니스 활동을 통해 투입물인 다양한 자원을 산출물(예, 제품, 서비스)로 변화시킨다. 경영환경 변화(예: 주요 고객사의 경영실패, 협력사의 서비스 중단)은 조직의 지속가능한 경영에 영향을 준다. 이에 대한 리스크 관리를 위해서 통합적 사고(Integrated thinking)의 관점에서 기업의 가치창출 활동을 분석하는 것이 무엇보다 중요하다.

SWOT 분석은 리스크 관리 시스템이 조직목표 달성을 저해하는 리스크를 파악하고 조직목표 달성에 기여할 수 있는 유용한 기회(opportunities)를 발견하는 효과적인 수단이 된다. 대기업 및 공공기관 등의 리스크 관리의 실무적 경험 등에 비추어 볼 때 중소기업이나 비영리조직은 기업의 내외부 환경과 이해관계자 분석, 비즈니스 가치 창출 프로세스에 대한 이해와 분석에서 리스크 관리를 시작하는 것이 중요하다.

처음으로 리스크 관리 제도를 도입하는 중소기업에서는 외부리스크 관리 전문가의 도움을 받아 수행하는 것이 보다 효과적일 것이다.

온라인중개플랫폼에서 구입한 재화의 매입세액공제 관련 문의

Q 특성상 온라인중개플랫폼을 통한 사업관련 재화의 구입이 많은편에 속하는 사업자입니다. 하여, ERP,CMS를 통한 자동분개처리 하고 있습니다만, 결제 자체는 플랫폼에서 이루어지므로, 매입세액공제 대상(거래처)은 플랫폼으로 자동 설정 됩니다.

1. 신고서등에 거래처는 플랫폼이더라도, 판매처가 정확히 명시된 영수증만 보관하면 되는 것인지.
2. 결제는 플랫폼에서 했더라도, 신고서등의 거래처는 판매처로 수정해야 하는 건지

A 신고서 상에 거래처가 플랫폼이라도 판매처가 명시된 영수증을 보관하시면 됩니다.

법인인수 주식매매대금

Q 소규모 법인을 인수(주식 100%)하는 과정에 주식매매금액 가액에 대해 문의드리고자 합니다. 총 인수계약금에서 잔금지급일에 남아있는 자산과 부채를 정산하여 매매대금을 지불할 경우 아래와 같이 계약이 정리되면 주식매매대금을 1억원으로 볼 수 있는지 문의드립니다.

총 계약금액 5억원
자산부채가감 - 4억원
최종 지급액 1억원

A 법인의 주식을 100% 양수하면서 해당 주식 인수대가로 지급하기로 계약한 금액이 주식매매대금이 되는 것입니다.

일반적으로 해당 법인의 가치평가(자산, 부채)를 먼저 한 후 해당 가치에 맞는 금액으로 주식전체를 인수하게 됩니다.

영화티켓 부가세 문의

Q 직원 복리후생 목적으로 법인카드로 영화티켓을 구매하였는데 이경우 부가세 매입세액 공제가 가능한지 문의드립니다.

감사합니다.

A 영화 티켓의 경우에는 입장권을 발행하여 경영하는 사업으로 그 공급받는 자에게 세금계산서를 발급할 수 없고 영수증만을 발행할 수 있습니다. 따라서 신용카드로 구입하였더라도 매입세액공제가 불가능합니다.

임의적립금

Q 상장법인입니다. 9월말 기준 당기손실이 처분전 이익잉여금에서 초과되어 임의적립금을 이입해야 할 것으로 보여집니다.

혹시 처분전 이익잉여금이 마이너스 터졌을때 주주총회 등을 거쳐서 임의적립금을 이익해야 하는지 회신 부탁 드립니다.

(Q)

1. 미처분 이익잉여금이 마이너스 일때 자본금 임의적립금 이입처리
2. 임의적립금 이입처리 시 주주총회 등의 행정처리

(*) 재무제표 예시

1. IS : 9월 누적 당기손실 -100
 2. BS : 9월말 처분전이익잉여금 -5
- 9월말 임의적립금 10

A 회사가 자발적으로 적립한 임의적립금은 미처분이익잉여금으로 다시 이입할 수 있는데 주주총회 등의 별도의 절차는 필요없습니다. 다만, 미처분이익잉여금으로 반영된 상태에서 배당 등의 목적으로 사용하려는 경우 주주총회 결의 등의 절차가 필요합니다.

임차건물에 지출한 인테리어 공사비 등은 고정자산으로 반영 한다

상담실 백종훈 차장

상당수의 법인들이 재력을 보유하지 못해서 또는 재무구조의 건전화 등의 사유로 자가 건물이나 공장을 보유하지 않고, 타인의 건물이나 공장을 임차하여 사용하고 있는데, 사업장 건물을 임차하는 경우에는 자신들의 업무환경에 맞추어 건물이나 공장의 인테리어 공사를 통해 건물 등의 내·외부를 수선하는 경우가 많다.

이처럼 임차한 건물이나 공장 등을 자신들의 업무환경에 맞추기 위해 새로이 인테리어 공사를 통해 설치된 구축물이나 설비 등은 임차기간이 종료되면 임대사업자에게 그대로 인수되거나 아니면 다시 원래의 사업장 형태로 원상복구 되면서 폐기되기도 한다.

사업장을 임차하면서 인테리어 공사, 개선·수선하거나 또는 새로이 시설물 등을 설치하는 경우에 발생하는 비용과 임차기간 종료 후 원상 복구하는 과정에서 발생하는 비용의 세무회계처리 방법에 대해 간략히 살펴보기로 한다.

임차기간 종료후 원상복구 여부에 따라 고정자산이나 선급비용으로 반영함

임차기간 종료 후에 사업장을 원상복구 시키기로 계약을 체결한 후 임차인이 사업장의 인테리어 공사나 기타 시설물을 설치한 경우에는, 해당 공사비를 사업용 고정자산으로 반영하고 업종별 자산의 기준내용연수에 따라 감가상각하면 된다.

즉, 임차기간동안 안분하여 감가상각 하는 것이 아니라 해당 시설물의 기준내용연수에 따라 감가상각 하는 것이다.

임차기간 종료 후 폐기되는 경우에는 해당 시설물 등을 장부상에서 없애고 폐기손실로 처리하면 된다.

♣ 서아-2430, 2006. 11. 27

의류 도·소매업을 영위하는 법인이 타인의 건물을 임차하여 그 임차한 건물에 당해 법인의 업무용시설물을 설치하고 임대차계약의 해지 또는 계약기간 만료시 이를 철거하여 원상복구하기로 한 경우, 그 시설물은 당해 법인의 사업용 고정자산으로 보아「법인세법 시행규칙」[별표 6]의 업종별 자산의 기준내용연수 및 내용연수범위표의 내용연수에 따라 감가상각 하는 것임.

하지만 원상복구계약을 체결하지 않아 해당 시설물이 임차기간 종료 후에 임대사업자에게 귀속 되는 경우에는 해당 공사비 등을 임차인의 자산으로 처리하지 않고 선급비용으로 반영한 뒤 임차기간에 걸쳐 안분하여 비용처리하면 된다.

♣ 서아-1803, 2006. 09. 15

나대지를 특수관계자로부터 일정기간 임차하여 사용하는 법인이 임차토지에 대한 자본적 지출에 해당하는 아스콘 공사비 등을 지출하고 임차기간 만료시 원상복구의무가 없어 임대인에게 귀속되는 경우 동 공사비 등 지출액은 선급비용으로 계상하고 임차기간에 안분하여 손금에 산입하는 것이나, 자본적 지출액과 임대료 금액이 임대기간의 임대료 시가를 초과하여「법인세법 시행령」제88조제1항제7호에 해당하는 경우에는 임대료 시가를 차감한 금액을 익금산입하는 것이며, 임차기간만료시 원상복구의무가 있어 폐기 또는 철거하기로 한 경우 동 공사비 등 지출액은 구축물로 보아 감가상각을 하는 것임.

임차기간 종료 후의 원상복구에 따른 추가비용은 임차자의 비용으로 반영함

임차기간이 종료된 후에 임차인이 사업장을 원래의 형태로 원상복구 시키기 위하여 새로이 공사를 진행하는 경우 해당 공사비 등은 임차자의 비용으로 처리하면 된다.

이렇게 임차인이 임대사업자를 위해 사업장을 원상복구해주는 경우에는 재화나 용역을 공급한 것처럼 보이기도 하지만, 계약에 의해 종전대로 복구하는 것은 부가가치세법상 재화나 용역의 공급으로 보지 않아 부가가치세가 과세되지 아니한다.

하지만 임차인이 계약에 의해 원상복구 공사를 진행하고 공사비를 직접 부담하는 것이 아니라 임대사업자에게 공사비를 현금으로 지급하는 경우에는 해당 공사비에 대해 부가가치세가 과세된다.

♣ 서삼-753, 2007. 03. 09

사업자가 부가가치세가 과세되는 부동산을 임차함에 있어 임차인이 자기의 부담으로 실내장식 등을 하고 임차기간 만료시 원상복구 하여 주는 조건으로 임대차계약을 하였을 경우에,

- 1) 임차기간 만료시 임차인의 부담으로 원상복구를 하는 때에는 임대인에 대한 재화의 공급으로 보지 아니하는 것이나,
- 2) 임차기간 만료시 임차인이 직접 원상복구를 하지 않고 원상복구에 필요한 대가를 임대인에게 별도로 지급하는 때에는 당해 대가에 대하여 부가가치세가 과세되는 것임.

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



공시가격 9억원 이하 1주택자 재산세율

과세표준	특례세율
0.6억원 이하	0.05%
0.6억원 초과 ~ 1.5억원 이하	3만원 + 0.6억원 초과분의 0.1%
1.5억원 초과 ~ 3억원 이하	12만원 + 1.5억원 초과분의 0.2%
3억원 초과 ~	42만원 + 3억원 초과분의 0.35%

※특례세율은 2026년 말 일몰 예정



퇴직연금 인출시 세금

원천	일시금 수령시	연금수령시	비고
사용자 부담금 및 그 운용수익	퇴직소득세	연금소득세	퇴직소득을 연금으로 수령시에는 퇴직소득세 30% 감면, 분리과세
자기부담금 및 그 운용수익	기타소득세 (지방소득세 포함 16.5%)	연금소득세 (지방소득세 포함 원천징수세율 3.3~5.5%)	연간 1500만원 초과시 종합과세 또는 16.5% 분리과세 중 선택 가능. 소득·세액공제받지 않은 자기부담금은 비과세



주요국 상속세 개정 현황

국가명	상속세율 조정
미국	• 2010년 유산세 최고세율 45% → 35% 인하
	• 2012년 유산세 최고세율 구간 신설 (50만 달러 초과시 35% → 100만달러 초과시 40%)
일본	• 2013년 상속세 과세표준 구간 및 최고세율 인상 (기존 최고세율 50% → 개정후 55%)
독일	• 2010년 제2과세등급(형제자매, 양부모, 사위 및 며느리) 세율 인하 (기존 제2과세등급 최고세율 30% → 개정후 최고세율 15%)

국가명	상속세 공제액 조정
미국	• 2017년 기초공제액 순차적 인상 (2018년 1118만 달러 → 올해 1361만달러(180억원))
일본	• 2013년 상속세 공제액 조정
	• 기초공제 5000만엔 + (1000만엔×법정상속인 수)
	• 미성년자공제 6000만엔×20세까지 남은 연수 → 10만엔×20세까지(2022년부터 18세) 남은 연수
	• 장애자공제 6만엔×85세까지 남은 연수×10만엔×85세까지 남은 연수 상속세 과세대상 재산범위 확대
영국	• 2015년 기초공제액 32만5000파운드 유지 및 추가공제액 인상 (2017-2018년 과세연도 10만파운드 → 2021년 이후 17만5000파운드)



향기와 설득효과

사람들은 오감을 만족시키는 상태에 있을 때 쉽게 마음을 여는 경향이 있다.

이러한 기분 좋은 음악이 들려올 때(청각), 맛있는 음식을 먹었을 때(미각), 부드럽게 닿았을 때(촉각), 아름다운 것을 보았을 때(시각), 향기로운 향이 날 때(후각) 등에 설득당하기 쉽다.

미국의 렌셀러 폴리테크닉 연구소의 심리학자 로버트 바론 박사는 같은 부탁을 하면서 좋은 향기가 나는 장소와 아무런 향이 나지 않는 장소 중 어느 쪽이 승낙률이 높은지에 흥미를 가지고 실험을 실시했는데, 그 결과 좋은 향이 나는 상황에서 부탁했을 때의 승낙률이 훨씬 높았다. 유쾌한 냄새에 둘러싸일 경우 동전을 줄 가능성이 3배가 높았다고 한다.

우리는 후각이 만족하면 마음을 열게 돼 있다. 따라서 아무런 향이 나지 않는 장소에서 교섭하는 것보다 은은한 향이 나는 곳에서 이야기를 진행시키는 것이 설득효과를 높이는 데 유리하다. 단, 지나치게 강렬한 향은 오히려 혐오감을 줄 수 있으니 피한다.

최신 판례예규

Marketing Tax consulting

임대계약 갱신으로 기존의 보증금보다 5% 초과 인상되는 경우 세액공제 적용되지 아니함

갱신에 따른 보증금이 임대료를 인하하기 직전의 임대차계약에 따른 금액의 100분의5를 초과하는 경우에는 같은 조 제2항에 따라 위 세액공제를 적용하지 않거나 이미 공제받은 세액을 추징하는 것임

서면법규소득-2175, 2024.04.12

질 의

- 상가임대료를 인하한 임대사업자의 세액공제를 적용받던 자가 임대차 갱신에 따라 임대보증금을 인상한 경우 임대료 인상을 계산방법

회 신

「조세특례제한법」제96조의3제1항에 따른 상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 세액공제를 적용받던 자가 임대차계약을 갱신한 경우로서 갱신에 따른 보증금이 임대료를 인하하기 직전의 임대차계약에 따른 금액의 100분의5를 초과하는 경우에는 같은 조 제2항에 따라 위 세액공제를 적용하지 않거나 이미 공제받은 세액을 추징하는 것입니다.

종전규정에 따라 연결자법인에서 제외된 경우 동일 사업연도에 개정규정에 따라 연결 지배가 성립하더라도 종전규정에 따라 5년간 연결납세방식 적용 배제됨

서면법규법인-2211, 2024.01.22

질 의

- 2023사업연도에 지분율 감소로 연결자법인에서 제외하였으나 동일 사업연도에 다시 지분율 90% 이상으로 연결지배하게 된 경우 연결납세방식 적용 방법
 - (1안) 종전규정에 따라 5년간 연결자법인 배제
 - (2안) 개정규정에 따라 2024사업연도부터 연결자법인 추가

회 신

연결납세방식을 적용받던 내국법인이 2023사업연도에 연결모법인의 완전 지배를 받지 아니하게 됨으로써 「법인세법」(2022.12.31. 법률 제19193호로 개정되기 전의 것)(이하 ‘종전규정’) 제76조의12제1항에 따라 연결납세방식을 적용하지 아니하게 된 경우,

동일 사업연도에 「법인세법」(2022.12.31. 법률 제19193호로 개정된 것)제2조제10의2호에 따라 연결지배가 성립하더라도 종전규정 제76조의12 제3항 및 제76조의9제3항에 따라 해당 사업연도와 그 다음 사업연도의 개시일부터 4년 이내에 끝나는 사업연도까지는 연결납세방식 적용 당시와 동일한 법인을 연결모법인으로 하여 연결납세방식을 적용받을 수 없는 것임

우리사주조합원 과세인출주식에 대한 수입시기

서면법규소득-1715, 2023.12.05

■ 질 의

- 금융지주 우리사주조합은 KB금융그룹의 모든 근로자를 가입대상으로 하는 우리사주조합으로서
- 조합원인 근로자가 퇴직하는 경우 퇴직한 날을 우리사주의 인출일로 보아 인출금에 대한 원천징수를 하고 있음

질의

- 우리사주조합원이 퇴직한 후 우리사주를 인출하는 경우의 수입시기 및 원천징수시기

■ 회 신

귀하께서 우리청에 신청한 서면질의 경우 「기획재정부 소득세제과-1059, 2023.12.4.」를 참고하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 소득세제과-1059, 2023.12.4.
조세특례제한법 제88조의4제5항에 따라 우리사주조합으로부터 배정받은 우리사주를 조합원이 아닌 자가 인출하는 경우 과세인출주식에 대한 수입시기는 우리사주조합원의 지위를 상실하게 된 시점입니다.

장기간 거래가 정지되어 주식등의 양도일이 속하는 사업연도의 직전사업연도 종료일 현재의 최종시세가액이 없는 경우에는 직전거래일의 최종시세가액에 따라 시가총액을 산정하여 대주주 여부를 판정하는 것임

서면법규재산-5911, 2024.04.09

■ 질 의

- 주권상장법인의 주식을 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 증권시장에서 매도할 경우 대주주가 양도하는 주식등에 한하여 양도소득세가 과세되고

- 시가총액 기준 대주주 여부의 판단에 있어 시가총액은 주식등의 양도일이 속하는 사업연도의 직전사업연도 종료일 현재의 최종시세가액에 보유주식수를 곱하여 산정하는 바,

- 상기 사실관계와 같이, 장기간 거래가 정지되어 주식등의 양도일이 속하는 사업연도의 직전사업연도 종료일 현재의 최종시세가액이 없는 경우의 대주주 판단시 시가총액 산정방법에 대하여 질의함

(갑설) $5,420\text{원} \times \text{보유주식수}$: 거래정지일의 종가를 기준으로 산정

(을설) 직전 사업연도 종료일 현재 기준시가 \times 보유주식수 : 상장주식의 직전사업연도말 기준시가를 기준으로 산정

(병설) $2,872.5\text{원} \times \text{보유주식수}$: 회계법인에서 산정한 가액을 시가로 보아 이를 기준으로 산정

■ 회 신

「소득세법」 제94조제1항제3호에 따른 주권상장법인의 대주주에 해당하는지 여부를 판단함에 있어 소유한 주식등의 시가총액은 「소득세법 시행령」 제157조에 따라 계산하는 것으로 그 소유한 주권상장법인의 주식이 장기간 매매거래가 정지되어 양도일이 속하는 사업연도의 직전사업연도 종료일 현재의 최종시세가액이 없는 경우에는 직전거래일의 최종시세가액에 따라 계산하는 것입니다.



세무·회계·경영(TAM)쟁점뉴스 요약

부가가치세 예정 신고·납부 '25일까지'... 자기검증 등 홈택스 편의 강화

부가가치세 예정 신고 대상 330만명은 오는 25일까지 신고·납부를 마쳐야 한다.

국세청이 7일 개인 일반과세자 221만명과 소규모 법인 사업자 17만명 등 총 238만 사업자에 대해 예정고지서를 발송했다고 밝혔다.

예정고지 세액이 50만원 미만인 경우 예정고지서를 발송하지 않는 대신 내년 1월 확정신고 기간에 부가가치세를 신고·납부해야 한다.

휴업 및 사업 실적이 부진하거나 조기환급이 발생하는 경우에는 예정신고를 할 수 있으며, 이 경우 예정고지 세액은 취소된다.

법인사업자 62만명도 2기 예정 부가가치세를 25일까지 신고·납부해야 한다.

국세청은 전자신고 편의를 위해 홈택스 '통합조회 서비스', '미리채움 서비스', '자기검증 서비스', '신고도움 서비스'를 제공하고 있다.

이번 신고는 부가가치세 통합조회 서비스 항목에 신용 카드사를 통한 대리납부 세액을 추가했으며, 미리채움 서비스를 이용하면 신고서 주요 항목을 바로 조회하여 신고 내용을 채울 수 있다.

또한, 신고 오류 자기검증 서비스에 전자세금계산서 발급 세액공제를 잘못 입력한 경우도 추가됐다.

사업 실적이 없는 경우에는 손택스(모바일)로 간편 신고할 수 있다.

홈택스 신고도움 서비스에서는 다양한 공통·개별 도움 자료를 제공한다.

수출·중소기업 등이 10월 25일까지 조기환급을 신고할 경우 법정지급기한보다 5일 앞당긴 11월 4일까지 환급금을 조기지급하고, 재난·재해 또는 사업에 현저한 손실 등 경영상 어려움을 겪고 있는 사업자가 납부기한 연장 신청 시 최대 9개월까지 지원한다.

국세청은 불성실 신고자에 대해서는 '개별 도움자료' 반영 여부 등 신고내용을 분석해 사후검증에 착수할 예정이다.

기업상속공제 공제액 2.4배 폭증... '부의 세습' 전면 재검토해야

올해 세수 결손 전망치가 30조원에 달하는 가운데 기업상속공제 확대 등 정부 감세 정책을 원점에서 재검토해야 한다는 지적이 나왔다.

국회 기획재정위원회 소속 오기형 더불어민주당 의원(서울 도봉을)이 국세청에서 받은 '2018~2023년 연도별 기업상속공제 현황'에 따르면 지난해 기업상속공제 금액(과세미달 포함)은 총 8378억원으로 집계됐다.

현 정부는 출범 직후 기업상속공제 대상을 연 매출액 5000억원, 최대 공제 한도를 600억원으로 대폭 확대했다. 특히, 공제한도는 이전에 비교해 두 배로 늘어났다.

이에 따라 지난해 공제금액은 2022년(3430억원)의 2.4배, 2021·2022년 공제액(6905억)보다도 1000억원을 훌쩍 넘겼다.

기업상속공제는 본래 소상공인 지원을 위해 독일과 일본에서 시작된 제도로, 개인이 내야 할 상속세를 국가가 상당수 부담하는 대신 업종과 근로자 고용을 유지하도록 의무를 부여해 지역경제를 유지하기 위해서 도입됐다.

국내에선 소상공인 지원이 아닌 중대형 기업 세습 수단으로 변질되었고, 오로지 세습만을 목적으로 공제를 신청하면서 근로자 고용 유지 등 '공제 후 의무'를 지키지 않는 기업이 늘어나고 있다.

의무 위반 시 혜택받은 세금을 추징하고 있지만, 법망을 피해 형식적으로만 지키는 경우가 적지 않으며, 최근 5년간 이러한 의무를 지키지 않은 기업은 매년 평균 약 11.8건 적발되고 있다.

특히 지난해의 경우 의무 위반으로 추징 금액(201.6억원)이 2022년(78.6억원)에 비해 두 배 넘게 넘겼다.

하지만 현 정부는 올해 세법개정을 통해 더 큰 기업상속공제를 추진하려 하고 있으며, 이러한 세금 손실은 고스란히 사회적 부담으로 돌아오게 된다.

오기형 의원은 "무분별한 감세정책 등으로 2년 연속 대규모 세수결손이 발생했음에도 정부는 기업상속공제 공제대상 확대 등 더 많은 부자감세를 추진하려 한다"라며 "기업상속공제 제도는 백년가게 등 전통문화 유지와 고용 창출 등 예외적으로 사회적 기여가 있는 경우를 위한 것인데, 사실상 그 목적과는 달리 '부의 세습'을 위한 도구로 이용되고 있는 만큼 제도를 전면 재검토해야 한다"라고 말했다.

300만 사업자, 부가가치세 예정 신고·고지 납부, 10월 25일 까지

- 국세청, 2024. 10 -

□ (예정고지) 개인 일반과세자 221만 명과 소규모 법인사업자¹⁾ 17만 명, 총 238만 사업자에게 국세청에서 예정고지서²⁾를 보내 드리니 10월 25일(금)까지 납부하시기 바랍니다.

1) 직전 과세기간('24년 1월~6월) 공급가액 합계액 1억 5천만 원 미만인 법인사업자

2) 직전 과세기간 납부세액의 1/2에 해당하는 세액을 고지

○ 예정고지* 세액이 50만 원 미만인 경우 예정고지서를 발송하지 않으며, '25.1월 확정신고 기간('25.1.1~1.27.)에 신고·납부하여야 합니다.

* (경로) 홈택스 → 세금신고 → 부가가치세신고 → 신고도움자료조회 → 예정고지 대상자 조회

○ 다만, 사업이 부진*하거나 조기환급이 발생하는 경우에는 예정신고를 할 수 있으며, 이 경우 예정고지 세액은 취소됩니다.

* 휴업 또는 사업 부진 등으로 '24년 7월~9월의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 사업자

□ (예정신고) 법인사업자 62만 명은 2024년 제2기 예정('24.7.1부터 9.30.까지 사업 실적) 부가가치세를 10월 25일(금)까지 신고·납부하여야 합니다.

○ 국세청이 제공하는 홈택스 '통합조회 서비스', '미리채움 서비스', '자기검증 서비스', '신고도움 서비스'를 이용하면 정확하게 신고할 수 있습니다.

○ (신고편의) 부가가치세 통합조회 서비스* 항목에 신용카드사를 통한 대리납부 세액을 추가(기존 17종→18종)하였으며, 신고서 주요 항목을 바로 조회하여 채울 수 있는 미리채움 서비스(총 24종)를 이용하면 보다 편리하게 신고할 수 있습니다.

* 부가가치세 신고에 필요한 과세정보 등을 하나의 화면에서 확인할 수 있는 서비스

(경로) 홈택스 → 세금신고 → 부가가치세신고 → 신고도움자료조회 → 신고자료 통합조회

- 신고과정에서 신고 오류를 자기검증 할 수 있는 서비스에 전자세금계산서 발급 세액공제를 잘못 입력한 경우를 추가하여 확인할 수 있도록 개선하였습니다.

- 사업 실적이 없는 경우에는 손택스(모바일)로 간편하게 신고할 수 있습니다.



- (신고도움) 부가가치세 성실신고에 도움이 되도록 홈택스 「신고도움 서비스」를 통해 다양한 공통·개별 도움자료를 제공(팝업창 안내)합니다.

* (경로) 홈택스 → 세금신고 → 부가가치세신고 → 신고도움서비스

| 신고 도움자료 주요 안내 항목 |

공 통 도움자료	<input type="checkbox"/> 「모든 사업자」에게 제공되며 소규모 사업자가 실수하기 쉬운 사례 위주로 안내
	○ (신고 유의사항) 잘못 신고하거나 실수하기 쉬운 사례
	○ (과거 신고내역) 최근 2년간 신고내역·부가가치율, 동일업종 매출·매입 분석자료
	○ (기타 안내사항) 세법개정내용, 세법해석사례, 대법원 주요판례
개 별 도움자료	<input type="checkbox"/> 「20만 사업자」*에게 납세자 특성에 따른 맞춤형 도움자료를 추가로 제공
	○ (건설업) 아파트 전기공사, 배관공사 등 시설공사 관련 매출 성실신고 안내
	○ (음식업) 배달앱 플랫폼을 통해 판매한 음식 매출 성실신고 안내
	○ (도소매) 온라인쇼핑몰 등 전자상거래를 통한 상품 매출 성실신고 안내 등
* ('23년 2기 예정) 61중, 19.3만 명 → ('24년 2기 예정) 64중, 20.5만 명(6%↑)	

- 신고 오류로 인한 불이익을 받지 않도록 신고 도움자료를 반드시 조회한 후, 도움자료를 반영하여 신고하시기 바랍니다.

- ☐ (세정지원) 기업의 자금유동성 제고 및 수출·투자지원을 위해 수출·중소기업 등이 10월 25일까지 조기환급 신고(첨부서류 포함) 시 환급금을 조기지급* 하고

* 부당환급 혐의가 없으면 법정지급기한(11.9.) 보다 5일 앞당겨 11.4.까지 지급

- 재난·재해 또는 사업에 현저한 손실 등 경영상 어려움을 겪고 있는 사업자가 납부기한 연장 신청 시 최대 9개월까지 지원합니다. (참고3)

* 납부기한 연장은 세무서 방문 없이 홈택스, 손택스, 우편으로 신청할 수 있음

- ☐ (신고검증) 신고 후에는 '개별 도움자료' 반영 여부 등 신고내용을 분석하여 불성실 신고자에 대해서는 신고내용확인을 실시하고 있습니다. (참고4)

- '성실신고가 최선의 절세'라는 인식을 가지고 제공해 드린 신고 도움자료를 참고하여 성실하게 신고하여 주실 것을 당부 드립니다.

참고 1

부가가치세 예정고지서 조회 및 납부 방법

1. 예정고지서 조회 방법

□ 홈택스 조회

- (My홈택스 조회) 홈택스 로그인 후 My홈택스 메뉴를 통해 예정고지서 확인
 - 홈택스 로그인 > My홈택스 메뉴 이동
- (예정고지 조회) 부가가치세 예정고지 대상자 및 고지 세액 조회 화면을 통해 대상자 여부 및 예정고지서 세액 확인
 - 홈택스 ID·PW 로그인 > 세금신고 > 부가가치세 신고 > 신고도움자료조회 > 「부가가치세 예정고지(부과) 대상자 조회」 화면에서 직접 조회
 - 홈택스 ID·PW 로그인 > 세금신고 > 부가가치세 신고 > 신고도움자료조회 > 「부가가치세 예정고지(부과) 세액 조회」 화면에서 직접 조회

2. 부가가치세 납부 방법

구 분	주 요 내 용
홈택스 (PC) · 손택스 (모바일)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 국세청 홈택스 납부(공동·금융인증서 접속) <ul style="list-style-type: none"> - 전자신고 후 전자납부 하는 경우 ⇒ '납부·고지·환급' → '세금납부' → '납부할세액 조회납부' - 서면신고 후 전자납부 하는 경우 ⇒ '납부·고지·환급' → '세금납부' → '자진납부' ○ 신용카드 납부대행 수수료*는 사업자가 부담 * 납부세액의 0.8%(체크카드는 0.5%) ○ 납부시간: 07:00 ~ 23:30(연중 무휴)
금융결제원 (인터넷지로, 카드로택스)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 금융결제원 사이트 납부(www.giro.or.kr, www.cardrotax.kr) ○ 납부시간: 은행 운영에 따라 변동 가능 * 매일 (00:30~23:30, 07:00~23:30), 평일 (00:30~23:30, 09:00~23:30, 09:00~22:00)
금융기관	<ul style="list-style-type: none"> ○ 수납창구, CD/ATM, 인터넷뱅킹, ARS, 공과금수납기* * 금융기관에서 공과금 납부 전용을 위해 설치된 단말기 ○ 납부시간: 은행 운영에 따라 변동 가능
세무서 (무인수납 창구 등)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 무인수납창구* * 신용카드수납기로 납세자가 직접 이용



참고 2

부가가치세 신고 방법 및 미리채움 서비스 항목·일정

1. 부가가치세 신고 방법

구 분	주 요 내 용
홈택스 (PC)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 대상자: 모든 사업자 ○ 접근방법: 국세청 홈택스(www.hometax.go.kr) ※ 회원 접속 → '세금신고 - 부가가치세 신고' 메뉴 선택 또는 회원 접속 → 홈택스 내비게이션 → 신고서 작성 ○ 이용시간: 10. 1.~10. 25. 매일 06:00~24:00
손택스 (모바일)	<ul style="list-style-type: none"> ○ 대상자: 모든 사업자 ○ 접근방법: 스마트폰에서 '홈택스 앱'을 내려받아 설치 ※ 회원 접속 → '전체메뉴 → 세금신고 → 부가가치세 신고' 메뉴 선택
우편·방문신고	○ 이용시간: 2024. 10. 25.(금) 18:00까지

2. 미리채움 서비스 항목 및 일정

No	구분	제공 항목 (총 24종)	제공일정
1	매출	현금영수증 매출	24. 10. 01.
2		수출실적 내역 (수출신고번호, 선적일, 수출액, 환율)	24. 10. 11.
3		전자세금계산서(거래처별 명세 포함) 매출 합계	24. 10. 12.
4		신용카드 매출	24. 10. 15.
5		내국신용장·구매확인서 전자발급금액	24. 10. 15.
6		판매·결제대행자료	24. 10. 15.
7	매입	현금영수증 매입	24. 10. 01.
8		화물운전자복지카드 매입	24. 10. 01.
9		전자세금계산서(거래처별 명세 포함) 매입 합계	24. 10. 12.
10		사업용 신용카드 매입	24. 10. 15.
11		수출 중소기업의 수입 부가가치세 납부유예세액	24. 10. 15.
12		면세농산물 등 매입가액(의제매입세액 공제신고서)	24. 10. 15.
13	공제	직전 기 재고매입세액	24. 10. 01.
14		신용카드 매출전표 발행세액공제 기 공제세액	24. 10. 01.
15		신용카드사를 통한 대리납부 관련 세액공제금액	24. 10. 11.
16		철스크랩 등 매입자납부특례 기 납부세액	24. 10. 15.
17		재활용폐자원 의제매입세액공제 신고서상 계산서 금액	24. 10. 15.

18		부동산임대공급가액명세서 직전 기 임차인 명세	24. 10. 01.
19		전자계산서 매출 합계, 거래처별 명세	24. 10. 12.
20		전자계산서 매입 합계, 거래처별 명세	24. 10. 12.
21	기타	전자세금계산서 발급세액 공제액	24. 10. 12.
22		국고입금세액 정보(세무대리인)	24. 10. 15.
23		전자세금계산서 지연 발급·수취·전송 관련 가산세 내역	24. 10. 15.
24		수정신고·경정청구 시 당초 부가세 신고서 및 부속서류	신고마감 후

참고 3

수출·중소기업 등에 대한 적극적 세정지원

□ (환급금 조기지급) 적극행정으로 세정지원 대상 사업자의 환급금을 조기에 지급합니다.

- 세정지원 대상 사업자가 10월 25일(금)까지 조기환급을 신고(첨부서류 포함)하는 경우, 부당환급 혐의가 없으면 11월 4일(월)*까지 지급하겠습니다.

* 법정 지급기한인 '24. 11. 9. 보다 5일 앞당겨 지급

| 세정지원 대상 사업자 |

- ① 직전년도 매출액 1,500억 원 이하 & 3년 이상 계속 사업한 중소기업
- ② 매출액 10억 원 이하 영세사업자
- ③ 납세자의 날 정부포상·표창 수상자 (모범납세자관리규정 제3조)
- ④ 혁신성장 기업, 신산업 분야 중소기업 (반도체, 바이오, 환경 등)
- ⑤ 수출기업 세정지원 대상 사업자
 - (개인) '23년 수출액이 매출액의 50% 이상 & 매출과표 5억 이상 + 관세청·코트라(KOTRA) 선정 수출기업
 - (법인) '23년 수출액이 매출액의 50% 이상인 중소기업 + 관세청·코트라(KOTRA) 선정 수출기업
- ⑥ 특별재난지역 사업자, 위메프·티몬 피해사업자

□ (납부기한 연장) 경영상 어려움을 겪고 있는 사업자가 납부기한 연장을 신청하는 경우 적극적으로 검토하여 최대 9개월까지 지원하겠습니다.

- 납부기한 연장은 세무서 방문 없이 홈택스, 손택스로 신청할 수 있습니다.

* [홈택스·손택스] ① 국세증명·사업자등록·세금관련 신청/신고 → ② 세금관련 신청/신고 공통 분야 → ③ 신고분 납부기한 연장신청 또는 고지분 납부기한등 연장신청



참고 4

불성실 신고자에 대한 신고검증

□ (신고검증) 불성실 신고자에 대해 신고내용확인을 실시하고 있으며 부당한 환급신청에 대해서도 검증을 강화하고 있습니다.

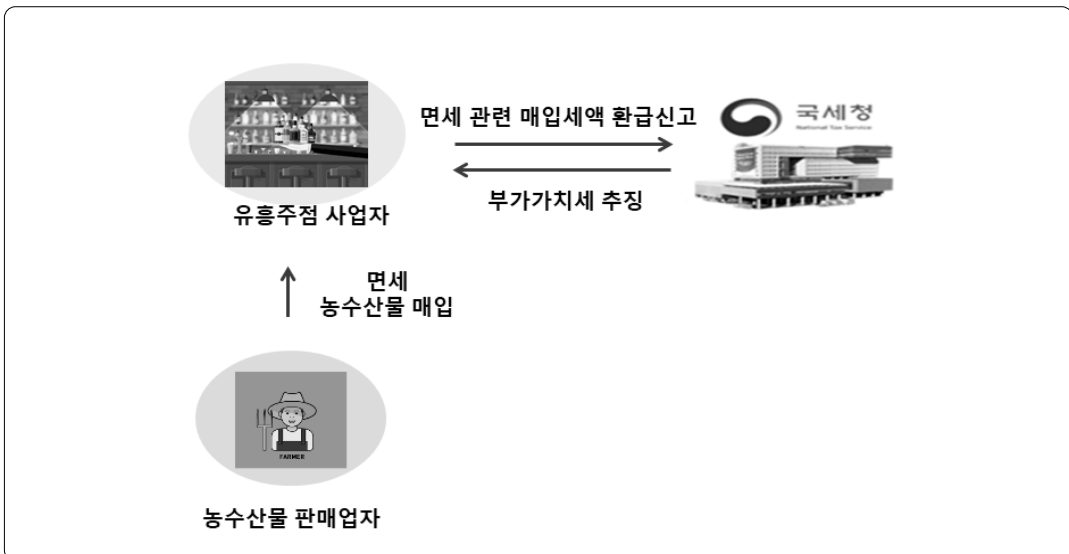
○ 특히 탈루혐의가 큰 불성실 신고자는 조사대상자로 선정하여 철저히 검증할 예정입니다.

| 착오 등으로 잘못 신고한 사업자에 대한 신고검증 사례 |

- ① 유흥주점을 영위하는 사업자가 의제매입세액을 과다하게 공제받은 사례
- ② 토지 취득과 관련한 매입세액을 공제하여 환급받은 사례
- ③ 골프회원권을 비사업자에게 양도하고 관련 부가가치세 매출 신고를 누락한 사례
- ④ 사업용 신용카드를 허위로 과다하게 부풀려 공제 신고하여 환급받은 사례

사례 1
(신고확인)

유흥주점을 영위하는 사업자가 의제매입세액을 과다하게 공제받은 사례



□ 사실관계 및 확인 결과

○ 유흥주점 사업자(법인)가 부가가치세가 면세되는 농수산물을 매입하여 과세대상인 음식을 제공하고 의제매입세액으로 공제받음

- 의제매입세액 공제신고서, 계산서 등을 검토한 바, 과세유흥장소는 2/102의 공제율을 적용해야 하나, 6/106으로 잘못 적용한 것이 확인되어 과다 공제한 매입세액을 부인하고 부가가치세 00백만원 추징

□ 올바른 신고 방법

- 음식점업자가 면세농산물등을 원재료로 하여 과세대상인 음식을 제공하는 경우 면세농산물등 가액에 공제율을 곱한 금액을 매입세액으로 공제할 수 있음

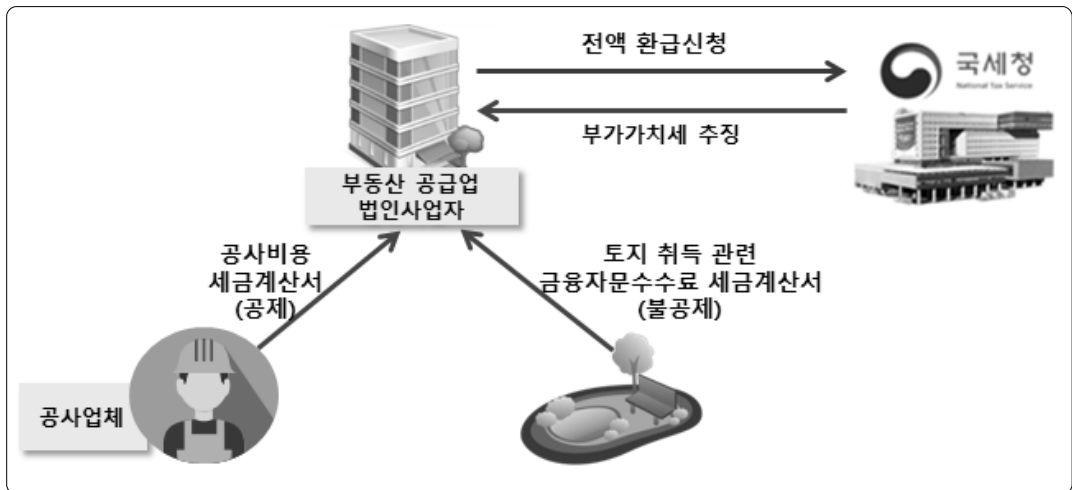
* 부가가치세법 제42조(면세농산물등 의제매입세액 공제특례)

- 이 경우, 사업자별 의제매입세액 공제율*을 확인하여 면세농산물등의 가액에 적정 공제율을 적용하여 매입세액으로 공제해야함

* 과세유흥장소(2/102), 과세유흥장소 외 음식점 사업자 중 법인사업자(6/106)

사례 2
(부당한급)

토지 취득과 관련한 매입세액을 공제하여 환급받은 사례



□ 사실관계 및 확인 결과

- 부동산 개발 및 공급업을 영위하는 법인사업자(시행사)는 상가건물 분양을 위한 공사 비용 등으로 수취한 매입 세금계산서 000백만원 전액을 환급 신고
 - '금융자문수수료' 명목으로 수취한 세금계산서의 약정서, 토지등기부등본 등을 검토한 바, 상가부지(토지) 취득을 위한 대출 자문수수료임이 확인되어 해당 매입세액을 부인하고 부가가치세 00백만원 추징



□ 올바른 신고 방법

- 토지 취득을 위한 비용*의 경우 부가가치세법 제39조에서 정하는 공제하지 아니하는 매입세액에 해당함

* 토지의 취득 및 형질변경, 공장부지 및 택지 조성 등에 관한 매입세액 등

- 이 경우, 세금계산서·현금영수증 등을 수취하였어도 공제받지 못할 매입세액 명세서*에 반영하여 매입세액을 불공제하여 신고하여야 함

* 부가가치세법 시행규칙 별지 제22호

부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율

통 화 명	10월 4일 (금)	10월 7일 (월)	10월 8일 (화)	10월 10일 (목)
미 달 러 (USD)	1320.10	1333.30	1346.50	1347.80
일 본 엔 (JPY)	899.47	894.65	910.26	903.08
영 국 파 운 드 (GBP)	1732.96	1749.36	1762.23	1760.83
캐 나 다 달 러 (CAD)	974.14	981.88	988.22	982.97
홍 콩 달 러 (HKD)	170.00	171.70	173.38	173.41
위 안 화 (CNH)	188.16	188.93	190.05	190.91
유 로 화 (EUR)	1456.53	1462.70	1478.12	1474.56
호 주 달 러 (AUD)	903.81	906.91	909.29	905.18
싱 가 폴 달 러 (SGD)	1017.97	1021.96	1032.59	1030.74
말 레 이 시 아 링 기 트 (MYR)	312.71	315.95	314.38	314.72

중소기업 취업자 소득세 감면제도 질의 및 응답

- 국세청, 2024. 9 -

감면 신청 일반

1 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면제도는 무엇인가요?

- 근로계약 체결일 현재 연령이 만 15~34세 이하인 청년, 60세 이상인 사람 또는 장애인 및 경력단절여성이
 - 「중소기업기본법」 제2조에 따른 중소기업으로서 일정한 중소기업에 2012.1.1. (60세 이상인 사람 또는 장애인의 경우 2014.1.1. 및 경력단절여성의 경우 2017.1.1.)부터 2026.12.31.까지 취업(경력단절여성의 경우 동종업종에 재취업)하는 경우
 - 취업일로부터 3년간(청년의 경우 5년) 해당 중소기업에서 받는 근로소득에 대한 소득세의 70%(청년의 경우 90%)를 세액감면 받을 수 있는 제도입니다.(조세특례제한법 제30조)

2 근로자가 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면을 적용받으려면 어떻게 해야 하나요?

- 감면을 적용받으려는 근로자는 원천징수의무자(회사)에 중소기업 취업자 소득세 감면신청서(조특법 시행규칙 별지 제11호 서식)를 취업일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 제출해야 합니다. (소득세 감면 신청기한 경과 후에 제출하더라도 감면 적용 가능)
 - * 감면 신청 시 관련서류를 첨부해서 회사에 제출해야 합니다.
 - 병역복무기간을 증명하는 서류(병적증명서 등)
 - 장애인등록증(수첩, 복지카드)사본
 - 근로소득원천징수영수증(중소기업 취업 감면을 적용받은 청년이 다른 중소기



업체에 취업하거나 해당 중소기업체에 재취업하는 경우)

3

중소기업 취업자에 대한 소득세 감면신청서를 제출받은 원천징수의무자(회사)는 어떻게 해야 하나요?

- ① (감면대상명세서 제출) 감면신청을 받은 날이 속하는 달의 다음 달 10일까지 감면신청을 한 근로자의 명단을 중소기업 취업자 소득세 감면 대상 명세서(조특법 시행 규칙 별지 제11호의2 서식)에 기재하여 원천징수 관할세무서에 제출해야 합니다.
- ② (매월 원천징수신고) 원천징수의무자는 감면대상 취업자로부터 감면신청서를 제출받은 달의 다음 달부터 근로소득 간이세액표상 소득세에 감면율을 적용하여 징수하고, 원천징수 이행상황신고서 상 "인원"과 "총지급액"에는 감면대상을 포함하여 신고합니다.
- ③ (연말정산) 감면대상 근로자의 경우에 연말정산을 실시할 때 근로소득지급명세서상 감면세액을 반영합니다.

4

취업 당시 중소기업 취업자 소득세 감면신청서를 기한 내에 제출하지 못한 경우 지금 신청하더라도 소득세 감면을 받을 수 있나요?

- 예. 중소기업 취업자 소득세 감면신청서를 신청기한까지 제출하지 아니하고 신청기한 경과 후 제출하는 경우에도 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면을 적용받을 수 있으며, 이 경우에도 취업일부터 소급하여 감면 적용을 받을 수 있습니다. (원천세과-428, 2012.8.17.)

5

중소기업에 근무하다가 퇴사하였는데, 퇴사 후 중소기업 취업자 소득세 감면 제도를 알게 되었습니다. 이 경우 감면신청이 가능한가요? 가능하다면 감면신청 절차는 어떻게 되나요?

- 예. 감면신청서(증빙자료 첨부)를 작성하여 주소지 관할세무서에 직접 환급신청(경정청구) 하여 소득세 감면을 적용 받을 수 있습니다.('19.1.1.부터 적용)
- ※ 재직중인 근로자는 ①본인이 회사에 감면신청 → ②회사는 감면 대상 명세서를 관할 세무서에 제출 → ③세무서는 감면 요건 검증 → ④회사는 감면을 적용 원천징수, 연말정산 시 감면 적용

⇒ 회사로부터 발급받은 ①감면신청서 및 ②감면 대상 명세서 사본을 첨부하여 근로자의 주소지 관할 세무서에 경정청구

6

근무하던 중소기업에서 취업자 소득에 감면신청을 하지 않은 채 퇴사하였고, 회사는 이미 폐업하였음. 지금 감면 신청하는 방법은?

● 회사가 폐업한 경우 주소지 관할세무서에 감면신청 가능합니다.

7

2021년 6월 중소기업 A 취업 당시 33세이고 2023년 6월 중소기업 B 취업시 36세인 경우 감면신청서는 어느 회사에 제출해야 하는지?

● B사 입사 기준으로는 감면요건이 충족되지 아니하나 감면신청서는 현재의 원천징수 의무자인 B사에만 제출하면 됩니다.

- 이직 시 연령요건은 불필요하며 A회사 취업시 연령, 중소기업 요건을 충족하였다면 A회사 입사일을 기산일로 하여 감면기간*을 계산합니다.

* 감면기간시작일 : 2021년 6월, 감면기간 : 2021년 6월 ~ 2026년 6월

8

중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 부적격 통지를 받은 경우 원천징수의무자(회사)가 해야 하는 조치는?

● 감면 부적격 통지를 받은 원천징수의무자가 알아야 할 사항

- ① 근로자 재직 시 감면 부적격 통지를 받은 이후 근로소득을 지급하는 때에 당초 원천징수하였어야 할 세액에 미달하는 금액의 합계액에 100분의 105를 곱한 금액을 해당 월 원천징수세액에 더하여 징수해야 합니다.

② 근로자 퇴직 시
원천징수의무자는 원천징수 관할 세무서장에게 중소기업 취업자 소득세 감면 부적격 대상 퇴직자 명세서를 제출해야 합니다.

9

2011.12.31. 이전에 중소기업에 취업하여 계속 근무하고 있는 경우 2012년부터 소득세 감면 가능한가요?

● 안됩니다. 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면은 2012.1.1. 이후 중소기업에 취업



(재취업 포함)하는 경우부터 적용합니다.

- 따라서 2011.12.31. 이전부터 이미 중소기업에 취업하여 계속 근무 중인 경우에는 감면을 적용받을 수 없습니다.

감면 적용 일반

10 2011.12.31. 이전에 대기업 등에서 정규직 및 계약직, 인턴, 아르바이트 등으로 근무하다가 2012.1.1. 이후 중소기업에 정규직으로 취업하여 근무하는 경우 소득세 감면을 적용받을 수 있는지?

- 예. 2011.12.31. 이전에 대(중소)기업 등에 정규직이나 비정규직으로 근무한 사실 여부와 관계없이 2012.1.1. 이후 중소기업 취업자로서 감면요건을 충족하면 소득세 감면대상자에 해당합니다. (법규소득2012-213, 2012.5.31.)

11 파견근로자에서 정규직 근로자로 채용된 경우 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면을 적용받을 수 있는지?

- 예. 「파견근로자보호 등에 관한 법률」에 따라 파견사업주에 고용되어 중소기업에 파견근무를 하다가 퇴직한 후 해당 중소기업의 정규직 근로자로 취업하여 근무하는 경우,
 - 감면요건을 충족하면 그 해당 중소기업의 취업일로부터 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면을 적용받을 수 있습니다. (서면법규-42, 2013.1.16.)

12 일용근로자도 소득세 감면을 적용받을 수 있나요?

- 일용근로자에 해당하는 취업자는 감면대상에서 제외됩니다.

13

2011년에 중소기업에서 근무하다가 2017년 중에 특수관계 있는 다른 중소기업으로 전입한 경우 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면을 적용받을 수 있는지?

- 안됩니다. 2011.12.31. 이전에 중소기업에 취업한 자가 법인세법 시행령 제87조에 따른 특수관계 있는 다른 중소기업에 전입하여 근무하는 경우 소득세 감면을 적용받지 못합니다. (원천세과-480, 2012.9.13.)

14

남편이 대표자인 개인사업체에서 근무 중인데, 중소기업 취업자 소득세 감면을 받을 수 있나요?

- 안됩니다. 개인사업자의 대표자와 배우자는 감면대상에서 제외됩니다.

15

병역을 이행한 청년 취업자의 연령에서 차감하는 군복무 기간과 제외 대상 병역의 종류는?

- 청년이란 근로계약 체결일 현재 연령이 15세 이상 34세 이하인 사람을 의미합니다.
- 다만, 아래 어느 하나에 해당하는 병역을 이행한 경우에는 그 기간(6년을 한도로 함)을 근로계약 체결일 현재 연령에서 빼고 계산한 연령이 34세 이하인 사람을 의미합니다.

- 「병역법」 제16조 또는 제20조에 따른 현역병(같은 법 제21조, 제24조, 제25조에 따라 복무한 상근예비역 및 의무경찰·의무소방원을 포함)
- 「병역법」 제26조 제1항에 따른 사회복무요원
- 「군인사법」 제2조 제1호에 따른 현역에 복무하는 장교, 준사관 및 부사관

16

전문연구요원·산업기능요원의 병역대체 복무한 기간도 연령계산시 제외되나요?

- 아닙니다. 전문연구요원 또는 산업기능요원으로 병역대체 복무한 기간은 청년 취업자의 연령계산시 제외하지 않습니다. 다만, 감면대상 중소기업에 취업하고, 취업시 연령이 34세 이하인 경우 감면대상자에게는 해당합니다.



17

2023.10.1. 입사하여 초기 급여 등이 적은 관계로 소득세를 감면받지 못하고, 2024.1.1.부터 감면신청서를 제출하여 실제 소득세를 감면 받은 경우, 최초 취업은 언제인지?

- 네, 동일한 회사에 계속 근무하는 경우라면 실제 취업일을 최초 취업일로 보는 것이며, 따라서 2023.10.1.이 최초 취업일이 되는 것입니다.

18

취업 후 이직하는 경우 감면기간은 어떻게 되나요?(이전 회사에 감면 신청한 경우)

- 소득세 감면기간은 소득세를 감면받은 사람이 요건 충족하는 다른 중소기업체에 취업하거나 해당 중소기업체에 재취업하는 경우에는 소득세를 감면받은 최초 취업일부터 기간 중단 없이 계산합니다.

(예시) 2021. 4월 A 중소기업에 취업한 청년이 2023. 4월 퇴사 후 1년간 휴직 이후 2024. 4월 B 중소기업으로 재취업한 경우

⇒ 취업일로부터 5년간(2021.4월 ~ 2026.4월) 발생한 소득에 대해 소득세 감면됨

19

취업 후 이직하는 경우 감면기간은 어떻게 되나요?(이전 회사에 감면 신청을 하지 아니한 경우)

- 네, 이전 중소기업체에서 실제 감면 혜택을 받지 못하고 퇴사하여 다른 중소기업체에 재취업하는 경우에는 재취업하는 날부터 소득세 감면기간을 계산합니다.

(예시) 2023.1월 A중소기업에서 감면 혜택을 받지 못하고 퇴사하여 2024.2월 B중소기업에 재취업하여 감면받은 경우

⇒ 재취업일로부터 5년간(2024.2월 ~ 2029.2월) 발생한 소득에 대해 소득세 감면됨

20

2014년에 취업하고 3년간 소득세 감면 종료된 청년도 2019년도에 감면 가능한가요?

- 예. 2018. 5월에 개정된 세법은 중소기업에 취업한지 5년이 경과하지 아니한 청년의 2018년 귀속 소득분부터 적용됩니다.

- 따라서 취업일로부터 5년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 2019년도 소득은 감면 대상에 해당합니다.
- 예를 들어 2014. 5월에 취업한 근로자의 경우 2017. 5월에 3년간의 소득세 감면기간이 종료되었으나, 개정된 세법을 적용하여 2018. 1월 ~ 2019. 5월(취업일로부터 5년)까지 발생하는 소득에 대하여 감면이 가능합니다.

21 2014~2019년까지 5년간 중소기업 취업자 소득세 감면(유형:청년) 적용 받은 후 2020년 6월에 출산으로 퇴사하여 2023년 11월에 타 회사에 재취업한 경우 소득세 감면이 가능한가요?

- 예. 청년의 자격으로 5년 동안 소득세 감면을 적용 받은 후, 출산을 사유로 퇴사하여 동일업종을 영위하는 중소기업에 경력단절 여성으로 재취업하는 경우 3년의 기간동안 해당 감면을 적용받을 수 있습니다.



22 감면을 적용받던 청년이 다른 중소기업으로 이직하는 경우, 이직 당시 만 34세 이하의 연령요건을 충족하여야 하는지요?

- 근로계약 체결일 현재 연령이 만 15~34세 이하인 청년, 60세 이상인 사람 또는 장애인 및 경력단절여성이
- 「중소기업기본법」 제2조에 따른 중소기업으로서 일정한 중소기업에 2012.1.1. (60세 이상인 사람 또는 장애인의 경우 2014.1.1. 및 경력단절여성의 경우 2017.1.1.)부터 2026.12.31.까지 취업(경력단절여성의 경우 동종업종에 재취업)하는 경우
- 취업일로부터 3년간(청년의 경우 5년) 해당 중소기업에서 받는 근로소득에 대한 소득세의 70%(청년의 경우 90%)를 세액감면 받을 수 있는 제도입니다.(조세특례제한법 제30조)



23

2016년 입사자로 70%의 감면율을 적용받고 있는 청년의 2018년 귀속 근로소득에 대한 감면은 어떻게 되나요?

- 취업 시 감면율과 상관없이 2018년 귀속 소득분은 감면율 90% (150만 원 한도)를 적용합니다.

24

2013~2017년 당시 30~34세로 연령요건을 충족하지 못한 청년도 2018년도 귀속 소득세 감면 적용이 가능한가요?

- 2018.5월에 개정된 세법은 중소기업 취업한지 5년이 경과하지 아니한 청년의 2018년 귀속 소득분부터 적용됩니다.
- 따라서 취업당시에는 만 30~34세로 연령요건을 충족하지 못한 경우에도 취업일로부터 5년이 되는 날이 속하는 기간 중 2018년 이후 소득분부터 감면대상에 해당합니다.

(예시) 2013.7.10. 입사한 33세 청년의 경우

- ⇒ '13.7.10. ~ '16.7.31. : 감면 요건 미충족('17년귀 속 이전은 29세 이하 가능)
- ⇒ '16.8.1. ~ '17.12.31. : 감면 요건 미충족('17년귀 속 이전은 29세 이하 가능)
- ⇒ '18.1.1. ~ '18.7.31. : 취업당시 연령 34세 이하로 감면 적용
(감면율 90% 적용, 연 150만 원 한도)

25

중소기업에 취업할 당시 연령이 40세인 장애인인 경우 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 적용 대상인지?

- 예. 장애인이 중소기업에 취업한 경우 나이와 상관없이 소득세 감면 대상입니다.

* 중소기업 취업자 소득세 감면대상 장애인

1) 2014.1.1.~2019.2.11. 취업자

- 「장애인복지법」의 적용을 받는 장애인
- 「국가유공자 등 예우 및 지원에 관한 법률」에 따른 상이자

- 2) 2019.2.12. 이후 취업자 : (장애인 범위 확대로 아래의 경우도 가능함)
- 「5·18민주유공자예우에 관한 법률」에 따른 5·18민주화운동부상자
 - 「고엽제후유의증 등 환자지원 및 단체 설립에 관한 법률」에 따른 고엽제후유의증환자로서 장애등급 판정을 받은 사람

26 **근로계약 체결일 현재 나이가 34세 3개월인 청년은 중소기업 취업자 소득세 감면 대상인지?**

- 예. 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 적용시 중소기업에 취업하는 사람의 연령이 근로계약 체결일 현재 만 35세 미만(병역 이행기간 차감)인 경우 ‘34세 이하’에 포함되어 소득세 감면을 적용합니다. (재소득-163, 2013.4.1.)

27 **최대주주에 해당하는 청년 등이 주식을 양도하여 최대주주에 해당하지 않게 되는 경우 감면 적용이 가능한가요?**

- 예. 중소기업체에 해당하는 기업의 최대주주 또는 최대 출자자에 해당(조특령§27 ②2)하여 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면을 적용받지 못하던 청년 등이
- 주식양도 등으로 인하여 최대주주 등에 해당하지 않게 된 경우 감면요건이 충족된 이후 소득세를 감면받은 최초 취업일부터 계산하여 5년이 되는 날이 속하는 달까지 발생한 소득에 대해서는 소득세의 100분의 90에 상당하는 세액을 감면받을 수 있는 것입니다. (사전-2021-법령해석소득-0351, 2021.8.20.)

28 **중소기업 취업자에 대한 소득세 감면을 적용받던 청년이 다른 중소 기업으로 이직하는 경우 이직 당시 만 34세 이하의 연령 요건을 충족 하여야 하는지?**

- 아닙니다. 중소기업 취업자 소득세 감면을 적용받던 청년이 다른 중소기업체로 이직하는 경우에는 그 이직 당시의 연령에 관계없이 소득세를 감면받은 최초 취업일로부터 3년(5년으로 확대)이 속하는 달까지 발생한 소득에 대하여 감면을 적용받을 수 있는 것 입니다. (이직 시 연령요건 불필요) (기획재정부 소득세제과-509, 2016.12.20.)



29

재취업자인 경우 중소기업 취업자 소득세 감면 신청서 상 취업 시 연령은 기존회사 입사일과 재취업한 회사의 입사일 중 어느 날을 기준으로 계산 하는 것인지?

- 재취업 이전에는 감면신청을 하지 않았고, 재취업 이후 최초로 감면을 신청하고자 하는 경우에 해당하는 근로자가 기존회사 입사일 기준으로도, 재취업 회사 입사일 기준으로도 감면요건이 충족된다면 근로자가 감면을 적용받고자 하는 회사를 선택하여 그 회사의 근로계약 체결일 기준 연령으로 계산하면 됩니다.

(예시) 2013.7.1. 입사 후 이직, 2020.4.1. 재입사한 경우

⇒ 2013년부터 감면 적용 시는 취업일(감면기간기산일) : 2013.7.1.

⇒ 2020년부터 감면 적용 시는 취업일(감면기간기산일) : 2020.4.1.

30

개인 중소기업체에 2012.1.1.이후 취업하여 근무하면서 감면을 받던 청년이 사업의 양도로 법인으로 전환된 중소기업체에 근무하는 경우 감면 가능한지?

- 예. 사업의 양도로 인하여 법인 전환된 중소기업체에 계속하여 근무하는 경우 감면을 받을 수 있습니다. (법규소득 2014-288, 2014.8.29.)
※ 합병, 분할, 사업양도 등으로 고용이 승계된 경우 감면 가능

31

산업기능요원으로 근무하던 자가 복무 기간 만료로 2011.12.31. 퇴사 후 2012년에 다시 해당 중소기업체에 재입사한 경우 소득세 감면을 적용 받을 수 있는지요?

- 안됩니다. 2011.12.31. 이전에 같은 「조세특례제한법 시행령」 제27조 제3항에 따른 중소기업체에 취업하였다가 퇴사한 후 2012.1.1. 이후 해당 중소기업체에 다시 재취업하는 경우 소득세 감면을 적용하지 않습니다. (원천세과-576, 2012.10.25.)

32

정년퇴직 후 동일 회사, 동일 업무에 촉탁직으로 재입사한 경우 중소기업 취업자 소득세 감면을 적용받을수 있는지?

- 2023.12.31. 정년 퇴직 후 동일회사에 2024.1.10. 촉탁으로 재입사한 경우
- 계약연장과 같은 유사한 방식으로 해당 기업에 실제 계속하여 근무를 하고 있음에도 형식상 퇴사 처리를 하여 해당 기업에 재입사한 경우에는 감면이 □제 되는 것이며,

- '23.12.31. 이전에 중소기업에 취업한 60세 이상 근로자가 '24.1.1. 이후 동일기업에 재취업한 경우, 실질적으로 근로가 단절된 후 정상적인 절차에 의하여 재취업한 것인지, 아니면 형식상 퇴사 처리를 하고 실질은 동일 업무를 담당하면서 계속 근무하고 있는지는 근로계약서, 회사 내부규정 등 관련서류와 전반적인 상황을 종합적으로 검토하여 사실판단할 사항임
- ※ 관련 예규 : 서면-2022-원천-4912(2023.4.10.)

33

중소기업에 취업한 외국인이 국민연금 가입 예외사유에 해당하여 국민 연금에 가입하지 아니하고 국민연금을 납부하지 아니한 경우 중소기업 취업자 감면이 가능한지?

- 국민연금법에 따른 사회보장협정 체결에 따라 국내체류 외국인의 국민연금 납부가 면제되는 경우 「조세특례제한법」 제30조 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 적용이 가능합니다. (기획재정부 소득세제과-663, 2019.12.12.)

34

청년(15세~34세 이하)이 산업기능요원으로 병역대체복무를 한 경우에도 병역이행 기간으로 간주하여 연령계산시 그 기간만큼 제외되나요?

- 아닙니다. 산업기능요원으로 병역대체복무를 한 기간은 연령계산시 제외되지 않습니다.

- 「병역법」 제16조 또는 제20조에 따른 현역병(같은 법 제21조, 제24조, 제25조에 따라 복무한 상근예비역 및 의무경찰·의무소방원을 포함)
- 「병역법」 제26조 제1항에 따른 사회복무요원
- 「군인사법」 제2조 제1호에 따른 현역에 복무하는 장교, 준사관 및 부사관

감면 대상 중소기업

35

중소기업기본법 제2조에 따른 중소기업이란 어떤 기업인가요?

- 중소기업기본법 제2조에 따른 중소기업은 아래와 같으며, 근로계약 체결일 기준으로 중소기업 요건을 충족하여야 합니다.



1. 다음 각 목의 요건을 모두 갖추고 영리를 목적으로 사업을 하는 기업
 - 가. 업종별로 매출액 또는 자산총액 등이 대통령령으로 정하는 기준 충족
 - 나. 지분소유나 출자 관계 등 소유와 경영의 실질적인 독립성이 대통령령으로 정하는 기준 충족
2. 사회적기업육성법 제2조 제1호에 따른 사회적기업 중에서 대통령령으로 정하는 사회적기업
3. 협동조합기본법 제2조에 따른 협동조합, 협동조합연합회, 사회적협동조합, 사회적협동조합연합회 중 대통령령으로 정하는 자
4. 소비자생활협동조합법 제2조에 따른 조합, 연합회, 전국연합회 중 대통령령으로 정하는 자
5. 중소기업협동조합법 제3조에 따른 협동조합, 사회협동조합, 협동조합연합회 중 대통령령으로 정하는 자

- 중소기업이 그 규모의 확대 등으로 중소기업에 해당하지 아니하게 된 경우 그 사유가 발생한 연도의 다음 연도부터 3년간은 중소기업으로 본다. 다만, 중소기업 외의 기업과 합병하거나 그 밖에 대통령령으로 정하는 사유로 중소기업에 해당하지 않게 된 경우에는 유예 제외

※ 유예제외 사유(중기령 §9)

- ① 중소기업이 중소기업으로 보는 기간 중에 있는 기업을 흡수합병한 경우로서 중소기업으로 보는 기간 중에 있는 기업이 당초 중소기업에 해당하지 아니하게 된 사유가 발생한 연도의 다음연도부터 3년이 지난 경우
- ② 중소기업이 공시대상기업집단의 소속회사로 편입·통지된 경우
- ③ 법 2조 제3항 본문에 따라 중소기업으로 보았던 기업이 같은 조 제1항에 따른 중소기업이 되었다가 그 평균매출액 등의 증가로 다시 중소기업에 해당하지 아니하게 된 경우

36

취업한 회사가 중소기업기본법 제2조의 중소기업에만 해당하면 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면을 적용받을 수 있는지?

- 안됩니다. 취업한 중소기업이 「중소기업기본법」에 해당하는 중소기업이더라도 「조세특례제한법 시행령」 제27조 제3항으로 정하는 업종을 영위하는 기업에 한하여 감면 적용됩니다.(열거업종 충족)

감면 대상 업종(조세특례제한법 시행령§27③)

- ① 농업, 임업 및 어업, 광업
- ② 제조업, 전기·가스·증기 및 수도 사업
- ③ 하수·폐기물처리·원료재생 및 환경복원업
- ④ 건설업, 도매 및 소매업, 운수업
- ⑤ 숙박 및 음식점업(주점 및 비알콜 음료점업제외)
- ⑥ 출판·영상·방송통신 및 정보서비스업(비디오물 감상실 운영업 제외)
- ⑦ 부동산업 및 임대업
- ⑧ 연구개발업, 광고업, 시장조사 및 여론조사업
- ⑨ 건축기술·엔지니어링 및 기타 과학기술서비스업
- ⑩ 기타 전문·과학 및 기술 서비스업
- ⑪ 사업시설관리 및 사업지원 서비스업
- ⑫ 기술 및 직업훈련 학원 ('24.2.29.이 속하는 과세기간부터 컴퓨터 학원 포함)
- ⑬ 사회복지 서비스업, 개인 및 소비용품 수리업
- ⑭ 창작 및 예술관련 서비스업, 도서관, 사적지 및 유사 여가관련 서비스업, 스포츠 서비스업 ('20.1.1.이후 발생하는 소득부터 적용)

※ 중소기업에 해당하지 않는 기업 예시

- ① 중소기업기본법에 따른 중소기업에 해당하지 않는 기업
- ② 중소기업기본법에 따른 중소기업에 해당하나, 조세특례제한법 시행령 제27조 제3항에 열거되지 아니한 다음의 기업
 - 금융 및 보험업, 보건업(병원, 의원 등)
 - 전문서비스업(법무서비스, 변호사업, 변리사업, 법무사업, 회계서비스 등)
 - 음식점업 중 주점 및 비알콜음료점업, 비디오물감상실
 - 기타 개인서비스업 등을 주된 사업으로 영위하는 기업
- ③ 국가, 지방자치단체(지방자치단체 조할 포함), 공공기관, 지방공기업

37 중소기업기본법상 매출액이 전혀 없어도 중소기업이 될 수 있나요?

● 예. 「중소기업기본법」에서는 중소기업을 판단하는 기준으로 평균매출액의 상한선만 정하고 있을 뿐 하한선에 대한 기준은 없습니다.

● 따라서 사업 지속을 위한 제반시설을 갖추고 영업활동을 준비 중인 상황에서 매



출액이 없는 기업도 다른 요건을 충족한다면 중소기업에 해당합니다.

※ 「조세특례제한법 시행령」 제27조 제3항에서 규정하는 해당 업종의 영위 여부는 사업자 등록증 또는 사업계획서 등을 종합적으로 검토하고, 통계청 ‘통계분류 포털’ (<https://kssc.kostat.go.kr:8443>)을 참고하여 해당 여부 검토

38

사회복지시설에 근무하는 청년, 60세 이상 등의 직원들은 중소기업 취업자 소득세 감면을 적용받을 수 있나요?

- 조세특례제한법 시행령 제27조 제3항의 규정에 따라 사회복지 서비스업을 주된 업종으로 영위하는 중소기업의 청년, 장애인, 60세 이상, 경력단절 여성은 중소기업 취업자 소득세 감면을 적용받을 수 있습니다.

39

아파트관리사무소에 근무하는 60세 이상의 직원들은 중소기업 취업자 소득세 감면을 적용받을 수 있나요?

- 아파트 관리사무소는 한국표준산업분류표 상 부동산업>부동산 관리업>주거용 부동산 관리업으로 분류되어 감면대상업종에 해당하므로 60세 이상 직원들은 감면을 적용받을 수 있습니다.

40

중소기업기본법의 기준을 충족한 비영리 재단 법인에 취업한 경우 감면 적용 받을 수 있나요?

- 예. 「민법」 제32조에 따라 설립된 법인으로서 「중소기업기본법」 제2조에 따른 중소기업의 기준을 충족하고,
 - 「조세특례제한법 시행령」 제27조 제3항에 해당하는 사업을 영위하는 비영리 재단법인에 취업하는 경우에도 소득세 감면을 적용받을 수 있습니다.(원천세과-542, 2012.10.11.)

41

입사한 회사가 취업일이 속하는 과세연도에는 중소기업이었으나 규모 확대로 인해 다음연도부터 중소기업에 해당하지 아니하게 된 경우 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면을 적용받을 수 있는지?

- 예. 취업한 과세연도에는 중소기업체에 해당하였으나, 규모 확대 등으로 다음연도

부터 중소기업체에 해당하지 않게 된 경우에도

- 중소기업으로 보는 유예기간까지는 「조세특례제한법」 제30조에 따른 감면규정을 적용 받을 수 있습니다.(법규소득2012-213, 2012.5.31.)

42

중소기업의 유예(2021년~2023년)를 적용받는 기업의 감면 만료일은 중소기업확인서의 2024.3.31.인지?, 2023.12.31.인지?

- 예. 중소기업 유예(2021년~2023년)를 적용받는 기업의 감면 기간 만료일은 중소기업기본법 제2조 제3항에 따라 해당 사유가 발생한 연도(2020년)의 다음연도부터 3년간은 중소기업으로 간주되어 만료일은 2023.12.31.입니다.

43

중소기업에 해당하지 않았던 회사가 매출액 감소로 인하여 중소기업에 해당하게 된 경우 중소기업에 해당한 때부터 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면적용이 가능한지?

- 안됩니다. 기존에 계속근무자의 경우 감면을 적용 받을 수 없습니다.
 - 다만, 중소기업에 해당하게 된 이후 취업한 경우에 한하여 감면이 적용됩니다.

44

영리 목적으로 사업을 영위하지 않아 「중소기업기본법」 제2조에 따른 중소기업에 해당하지 않는 비영리 기업은 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 규정을 적용 받을 수 있는지?

- 비영리기업이 「조세특례제한법 시행령」 제27조 제3항에 열거된 사업을 주된 사업으로 영위하고,
 - 「중소기업기본법 시행령」 제3조 제1항의 중소기업 요건을 충족하는 경우 「조세특례제한법」 제30조에 따른 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 적용이 가능합니다. (기획재정부 소득세제과-0663, 2019.12.12.)

45

대기업과 합병한 사업연도에 지급한 근로소득에 대해 중소기업 취업자 소득세 감면이 가능한지 여부?

- 안됩니다. 합병일 이후 지급받은 소득은 감면을 적용받을 수 없습니다.



- 다만, 「중소기업기본법」 제2조에 따른 중소기업이 중소기업 외의 기업과 합병하여 합병일이 속하는 과세연도부터 중소기업에 해당하지 아니하게 된 경우, 합병일이 속한 과세연도 개시일 이후 합병일 전에 지급한 근로소득에 대하여는 중소기업에 취업하는 청년에 대한 소득세 감면을 적용할 수 있습니다. (서면법규-24, 2014.1.13.)

※ 유사 사례 (사전-2021-법령해석소득-0866, 2021.12.23.)

「중소기업기본법」 제2조에 따른 중소기업에 해당하던 기업이 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항 및 동법 시행령 제21조 제1항에 따라 상호출자제한기업집단에 지정*된 경우 「조세특례제한법」 제30조에 따른 소득세 감면은 본 건 기업이 중소기업에 해당하는 기간 동안 지급받은 근로소득에 적용되는 것입니다.

* 중소기업으로 보는 유예기간이 적용되지 아니하는 경우임

46

독립성 기준을 충족하지 못한 법인이 중소기업 유예기간을 적용받은 경우 소속 직원들의 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면 규정을 적용받을 수 있는지?

- 중소기업이 그 규모의 확대 등으로 중소기업에 해당하지 아니하게 된 경우 그 사유가 발생한 연도의 다음 연도부터 3년간은 중소기업으로 보는 것이며,
 - 다만, 중소기업외의 기업과 합병하거나 중소기업기본법 시행령 제9조에 해당하는 사유로 중소기업에 해당하지 아니하게 된 경우 유예기간을 적용하지 않는 것임(서면-2024-원천-1456, 2024.5.9.)
 - 독립성 기준을 충족하지 못한 경우는 중소기업기본법 시행령 제9조에서 규정하고 있는 유예제외 사유에 해당하지 않음

47

지방자치단체 출자·출연기관은 감면대상 기업에 해당하는지?

- 조특법 제30조에서 규정하고 있는 중소기업은 중소기업기본법 제2조에 따른 중소기업이며, 같은 법 시행령 제27조 제3항에서와 같이 국가, 지방자치단체(지방자치단체조합을 포함), 공공기관의 운영에 관한 법률에 따른 공공기관 및 지방공기업법에 따른 지방공기업은 제외되나,
 - 지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률에 따른 출자·출연기관은 해당 법령에서 정하는 중소기업 요건을 충족하는 경우 감면대상 기업에 해당합니다.

48

본점은 감면대상 업종에 해당하나, 지점의 업종이 감면배제업종에 해당하는 경우 중소기업 취업자 소득세 감면이 가능한지?

- 네, 지점사업장이 감면 배제업종에 해당하더라도 본점의 주된 사업(신고수입금액이 가장 큰 사업)이 감면대상 업종에 해당한다면 소득세 감면대상 기업에 해당합니다.

49

중소기업 상태에서 입사했던 청년이 소득세 감면을 받고있던 중 회사가 중견기업으로 변경되고 이후 다시 중소기업으로 변경된 경우 당초 중소기업 상태에서 입사했던 청년이 중소기업 취업자 소득세 감면을 받을 수 있는지?

- 중소기업 기간 또는 유예기간에 취업한 청년이 중소기업 취업자 소득세 감면을 적용받던 중 해당 기업이 중견기업으로 변경되어 감면이 배제된 후 다시 중소기업에 해당되었다면 당초 중소기업 기간 또는 유예기간에 취업한 청년은 5년 기간 내에 감면을 적용받을 수 없는 것이며,
 - 다만, 중소기업에 해당하게 된 이후 취업한 경우에는 감면 적용되는 것임

'18.8.1. 입사



50

「조세특례제한법 시행령」 제27조 제3항의 업종은 어떻게 판단하나요?

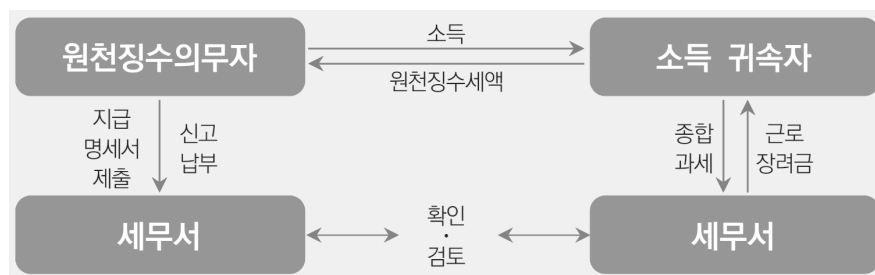
- 「조세특례제한법 시행령」 제27조 제3항에 열거된 감면 업종 해당여부는 「통계법」 제22조에 따라 통계청장이 고시하는 한국표준산업분류를 따르는 것이며,
 - 아래와 같이 통계청 '통계분류포털'(<https://kssc.kostat.go.kr:8443>) 홈페이지에 접속하여 확인할 수 있습니다.

원천징수 개요

- 국세청, 2024. 10 -

1 원천징수 제도

- 원천징수란 소득자가 자신의 세금을 직접 납부하지 아니하고, 원천징수 대상소득을 지급하는 원천징수 의무자(국가, 법인, 개인사업자, 비사업자 포함)가 소득자로부터 세금을 미리 징수하여 국가(국세청)에 납부하는 제도를 말함



2 원천징수의무자

- 원천징수 의무자는 국내에서 거주자나 비거주자, 법인에게 세법에 따른 원천징수 대상 소득 또는 수입금액을 지급하는 개인이나 법인이 해당됩니다.
 - ▶ 예를 들어 사인 간 금전거래 시에는 이자소득 원천징수, 경품 당첨금 지급 시에는 기타소득 원천징수 대상에 해당되며, 뇌물과 같은 경우에는 기타소득에는 해당되나 원천징수 대상에는 해당하지 않습니다.

사례 위탁운영에 따른 원천징수 의무자(질의회신 원천세과-599, 2009.7.13.)

- 위탁운영에 따른 원천징수 의무자가 위탁자인지 수탁자인지 여부
 - 원천징수하여야 할 자를 대리하거나 위임받은 경우 대리인 또는 위임받은 자가 수권 또는 위임의 범위 안에서 원천징수의무자가 되는 것이며, 원천징수의무 불이행시 그 무납부, 미달납부세액과 가산세의 납세자는 그 대리인, 위임받은 자가 되는 것임

3 원천징수 일정표

- 전월에 지급한 원천징수 대상 소득에 대하여 다음 달 10일까지 원천징수 신고·납부절차를 이행하며, 연간 원천징수 일정은 다음과 같습니다.

1	2	3	4	5	6	7	~	12	1
매월 10일까지 원천징수 신고·납부									
1.10. 반기별 납부신고 (7~12월분)	근로소득 사업소득 연말정산					7.10. 반기별 납부 신고 (1~6월분)			1.10. 반기별 납부 신고 (7~12월분)
연금소득 연말정산	2월말 지급명세서 제출기한 (이자·배당· 기타·연금)	3.10. 지급명세서 제출기한 (근로·퇴직· 사업· 종교인소득)		~5.31. 종합소득세 확정신고	~6.30. 반기별납부 신청기간	~7.31. 반기별납부 승인통보		~12.31. 반기별납부 신청기간	~1.31. 반기별납부 승인통보

4 원천징수 대상 소득

- 소득을 지급받는 자 및 소득종류 등에 따른 원천징수 대상 소득은 다음과 같습니다.

적용 대상		원천징수 대상 소득	납부 세목
소득 세 법	거주자	이자소득, 배당소득, 사업소득, 근로소득, 연금소득, 기타소득(종교인소득 포함), 퇴직소득	소득종류에 따라 달라짐 (근로소득세, 퇴직소득세 등)
	비거주자	국내원천소득 중 원천징수 대상 소득(이자소득, 배당소득, 부동산소득, 선박 등의 임대소득, 사업소득, 인적용역소득, 근로소득, 퇴직소득, 연금소득, 토지건물의 양도소득, 사용료소득, 유가증권양도소득, 기타소득)	



법인 인 세 법	내국법인	이자소득 배당소득(집합투자기구로부터의 이익 중 투자신탁의 이익에 한정)	법인세
	외국법인	국내원천소득 중 원천징수 대상 소득(이자소득, 배당소득, 부동산소득, 선박 등의 임대소득, 사업소득, 인적용역소득, 토지건물의 양도소득, 사용료소득, 유가증권 양도소득, 기타 소득)	

5

농어촌특별세, 지방소득세

- 원천징수 대상 소득이 농어촌특별세액 과세대상에 해당하는 경우 원천징수의무자는 농어촌특별세를 징수하여 신고·납부해야 합니다.

구 분	대 상 소 득	세 액
이자·배당소득	조세특례제한법에 의해 소득세를 감면받은 경우(다만, 농어촌특별세법 제4조 제4호의 감면은 비과세)	과세표준×10%
근로소득	주택자금차입금 이자세액공제를 적용받는 근로자	과세표준×20%

- 또한 소득(법인)세액의 10%를 징수하여 지방소득세를 신고·납부해야 합니다.

개인 지방소득세: 소득세액의 10%

법인 지방소득세: 법인세액의 10%

6

원천징수 세율

과세표준		구 분	세 액
이자	비영업대금의 이익	25%	
	직장공제회초과반환금	기본세율	연분연승법 적용
	실지명의를 확인되지 아니하는 소득	45%	
	금융실명법(제5조)에 따른 비실명소득(차등과세)	90%	
	그밖의 이자소득	14%	
배당	출자공동사업자의 배당소득	25%	
	실지명의를 확인되지 아니하는 소득	45%	
	금융실명법(제5조)에 따른 비실명소득(차등과세)	90%	
	그밖의 배당소득	14%	

사업	원천징수 대상 사업소득	3%	봉사료 5%
근로	근로소득(연말정산)	기본세율	
	매월 분 근로소득	기본세율	간이세액표 적용
	일용근로자 근로소득	6%	
기타	복권당첨금	20%	3억원초과 30%
	연금계좌의 연금외수령	15%	
	종교인소득(연말정산)	기본세율	
	매월분 종교인소득	기본세율	간이세액표 적용
	기타소득(봉사료수입금액 적용분 제외)	20%	봉사료 5%
퇴직	퇴직소득	기본세율	연분연승법 적용

7

원천징수 제외 대상

다음의 소득을 지급하는 경우 소득세 등을 원천징수하지 않습니다.

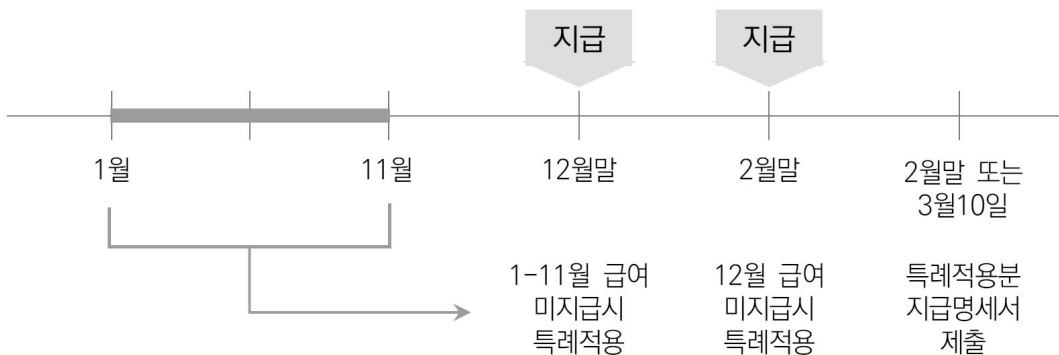
- 소득세(법인세)가 과세되지 아니하거나 면제되는 소득(소법 §154)
- 과세최저한(건별 기타소득금액 5만원 이하 등) 적용 기타소득금액(소법 §84)
- 원천징수 배제(소법 §155)
 - ▶ 원천징수 대상 소득으로서 발생 후 지급되지 아니함으로써 소득세가 원천징수 되지 아니한 소득이 종합소득에 합산되어 소득세가 과세된 경우 그 소득을 지급할 때에는 소득세를 원천징수하지 아니함
- 납세의무자가 이미 종합소득 과세표준 확정신고·납부한 경우(소법 §85③)
 - ▶ 원천징수 대상 소득을 지급하면서 원천징수를 하지 않았으나 해당 소득자가 그 소득금액을 이미 종합소득 또는 법인세 과세표준에 합산하여 신고하였거나 과세관청에서 소득세 등을 부과·징수한 경우
- 소액 부징수(소법 §86)
 - ▶ 소득세 또는 법인세의 원천징수에 있어서 당해 세액이 1,000원 미만인 때에는 원천징수를 하지 아니함
 - ※ 다만, 거주자의 이자소득 및 부가가치세법 제26조제1항제15호의 사업소득('24.7.1.이후 지급)에 대한 원천징수세액은 1,000원 미만이라도 원천징수를 하여야 함



8

원천징수 시기

- 원천징수의무자가 원천징수대상 소득금액 또는 수입금액을 지급하는 때 소득세(법인세)를 원천징수함
 - 다만, 일정시점까지 지급하지 아니한 경우 원천징수시기 특례가 적용되어 특례 적용시기에 지급한 것으로 보아 원천징수함
- 예를 들어 근로소득을 지급하여야 할 원천징수 의무자가 1월부터 11월까지의 근로소득을 해당 과세기간 12월 31일까지 지급하지 아니한 경우 그 근로소득을 12월 31일에 지급한 것으로 보아 원천징수하여야 하며,
 - ▶ 12월분 근로소득을 다음 연도 2월 말일까지 지급하지 아니한 경우에는 그 근로소득을 2월 말일에 지급한 것으로 보아 원천징수하여야 합니다.



- 이 경우 원천징수시기 특례가 적용되는 소득(근로소득, 연말정산 대상 사업소득, 퇴직소득)에 대하여 지급명세서를 법정 제출기한까지 제출하여야 합니다.

9

원천징수 영수증 교부 시기

- 원천징수 의무자는 소득자가 소득금액, 원천징수세액을 확인할 수 있도록 소득자에게 원천징수 영수증을 교부하여야 합니다.
- 근로·퇴직소득을 지급하는 원천징수 의무자의 원천징수 영수증 교부시기는 다음과 같습니다.

대 상		교 부 시 기
교 부 시 기	계속 근로자	원천징수의무자는 해당 과세기간의 다음 연도 2월 말일까지 근로소득 원천징수영수증을 근로소득자에게 교부 ※ 다만, 종된 근무지의 원천징수의무자는 주된 근무지의 연말정산을 받고자 하는 자의 원천징수영수증을 즉시 교부
	중도 퇴직자	퇴직일이 속하는 달까지의 근로소득에 대하여 그 퇴직일이 속하는 달의 급여 지급일 다음달 말일까지 교부
	일용 근로자	지급일이 속하는 분기 마지막 달의 다음달 말일
퇴직소득		그 지급일의 다음 달 말일까지 교부

- 근로·퇴직소득 외의 소득을 지급하는 원천징수 의무자의 원천징수 영수증 교부시기는 다음과 같습니다.

소득구분		교 부 시 기
이자소득·배당소득		지급하는 때
사업소득	연말정산 대상 소득	연말정산일이 속하는 달의 다음달 말일까지
	연말정산 대상 제외 소득	지급하는 때
연금소득		지급하는 때
기타소득	종교인 소득	연말정산일이 속하는 달의 다음달 말일까지
	종교인 소득 외	지급하는 때

10 원천징수 관련 가산세

- 가산세 적용대상
- 국세를 징수하여 납부할 의무*를 지는 자가 징수하여야 할 세액을 납부기한까지 납부하지 아니하거나 과소납부한 때에는 그 납부하지 아니한 세액 또는 과소납부한 세액에 대해 가산세를 부담합니다.
 - * 원천징수 의무자가 매월분 급여에 대해 간이세액표에 의한 세액보다 과소납부한 경우, 원천징수납부 지연가산세를 적용

● 가산세의 계산

$$\text{미납세액} \times 3\% + (\text{과소·무납부세액} \times 2.2/10,000^* \times \text{경과일수}) \leq 50\%$$

(단, 법정납부기한의 다음날부터 고지일까지의 기간에 해당하는 금액≤10%)



* '19.2.12. 이전까지의 기간은 3/10,000 적용, '22.2.15. 이전까지의 기간은 2.5/10,000 적용

※ 신고불성실가산세가 없는 원천징수는 납부지연가산세가 다른 세목의 신고 불성실가산세 역할을 병행 ⇒ 과소·무납부 세액의 3%부터 시작

● (지방소득세) 특별징수납부 등 불성실가산세

구 분	가 산 세
지방소득세 특별징수의무자가 징수하였거나 징수할 세액을 기한 내에 무납부 또는 과소납부한 경우	무납부 또는 과소납부한 세액의 10%을 한도로 가산세 부과 * 계산방법은 국세와 동일

※ 다만, 국가 등이 특별징수의무자인 경우 가산세를 적용하지 않음

사례

- 원천징수이행상황신고 ○ + 납부 × → 가산세 ○
- 원천징수이행상황신고 × + 납부 ○ → 가산세 ×

● 연말정산 과다공제에 따른 가산세

- 근로자가 단순한 착오 또는 세법에 대한 무지로 인하여 연말정산 시 과다하게 공제받은 경우에도, 원천징수 의무자는 원천징수 납부지연가산세를 납부하여야 합니다.
 - ▶ 근로자가 직접 주소지 관할세무서에 수정신고 하는 경우에도 원천징수 의무자는 원천징수 납부불성실가산세를 부담하나, 원천징수 의무자가 수정신고를 하는 경우 해당 근로자에게는 일반과소신고가산세를 부담하지 않습니다.
- 근로자가 허위기부금 영수증을 제출하는 등 부당하게 공제받은 경우, 원천징수의무자에게는 원천징수납부지연가산세를 적용하는 것이며, 근로자에게는 부정 과소신고 가산세를 적용합니다.

II

원천징수 관련 유의사항

- 귀속연월이 다른 소득을 같은 월에 함께 지급하여 소득세 등을 원천징수하는 경우 원천징수이행상황신고서를 귀속연월별로 각각 별지로 작성하여 제출

사례

'24년 4월 급여와 5월 급여를 '24년 5월 말에 지급한 경우 다음과 같이 두 장의 원천징수이행상황신고서를 작성

구 분	신고구분	귀속연월	지급연월	신고연월
4월 급여	매월	'24년 4월	'24년 5월	'24년 6월 10일
5월 급여	매월	'24년 5월	'24년 5월	'24년 6월 10일

- 중도퇴사자의 연말정산(A02)과 계속근로자의 연말정산(A04) 내용을 구분하여 신고서를 작성

사례

- 2023.12.15. 중도퇴사자(1명 연간 총지급액 10,000,000)
- 2023.12.31. 계속근로자(10명 연간 총지급액 120,000,000)

착오 기재(중복신고)한 경우	정상적인 경우
1) 2024.1.10. 원천세 신고서 반영 ⇒ 중도퇴사(A02) 1명 10,000,000	1) 2024.1.10. 원천세 신고서 반영 ⇒ 중도퇴사(A02) 1명 10,000,000
2) 2024.3.10. 원천세 신고서 반영 ⇒ 연말정산(A04) 11명 130,000,000*	2) 2024.3.10. 원천세 신고서 반영 ⇒ 연말정산(A04) 10명 120,000,000

* 중도퇴사 1명 지급액 10,000,000원을 중도퇴사(A02)와 연말정산(A04)에 중복 신고

- 당초 신고서 수정신고 후, 해당 월 원천세 신고 시 수정신고세액(A90)에 반영하여 신고합니다.

사례

- 2024.6월 A기관의 근로자 홍길동의 5월분 근로소득 3,000,000원(소득세 100,000원)을 신고누락한 사실을 확인하여 2024.7.10. 원천세 수정신고 및 납부
 - 당초 2024.5월분 A기관의 급여 지급 9명 지급액 27,000,000원(소득세 900,000원)
 - 2024.6월분 A기관의 급여 지급 10명 지급액 30,000,000원(소득세 1,000,000원)



● 원천징수 신고 관련 주요 오류 유형

원천징수이행상황신고서 제출 없이 원천징수세액만 납부	⇒	해당 원천징수이행상황신고서와 지급명세서 제출
귀속연월, 지급연월 등을 잘못 구분하여 신고·납부	⇒	지급일이 속하는 달의 다음 달 10일까지 합산하여 신고·납부
당월 2회 이상 급여 지급하면서 지급 시마다 따로 신고·납부	⇒	지급일이 속하는 달의 다음 달 10일까지 합산하여 신고·납부
원천징수이행상황신고서만 제출하고 지급명세서를 제출 누락	⇒	지급명세서도 반드시 제출기한까지 제출
중도퇴사자에 대한 신고 및 지급명세서 제출 누락	⇒	중도퇴사자에 대한 근로소득 지급명세서도 반드시 제출기한(다음 연도 3월10일)까지 계속 근로자분과 함께 제출
계약직 근로자의 지급명세서 제출 누락	⇒	계약직 근로자에 대한 지급명세서도 반드시 일반 근로자와 함께 제출
퇴직소득, 사업소득, 기타소득 등에 대한 지급명세서 제출 누락	⇒	원천징수 대상 소득에 대한 지급명세서는 반드시 작성·제출