

세법

2020 개정세법 특강

신동우 교수

1. 고액 지방세에 대한 소멸시효 연장

개정 전	개정 후
<input type="checkbox"/> 지방세 징수권 소멸시효 <input type="radio"/> 금액구분 없이 5년 <input type="radio"/> <신 설>	<input type="checkbox"/> 고액 지방세 채권의 소멸시효 연장 <input type="radio"/> 5천만원 미만 : 5년 <input type="radio"/> 5천만원 이상 : 10년

☐ 개정내용

→ 5천만원 이상의 고액 지방세에 대한 소멸시효를 10년으로 연장

2. 지방세 또는 국세의 가산세 및 가산금

1) 지방세

(1) 가산세

- ① 가산세는 당해 세법이 정하는 지방세의 세목으로 한다.
- ② 가산금은 이에 포함하지 아니한다.
- ③ 지방세를 감면하는 경우에는 그 감면대상에 포함하지 않는다.

㉠ 신고불성실가산세

	일반	부당
무신고	20%	40%
과소신고	10%	

㉡ 납부불성실가산세

일수 × 25/100,000(0.025%)(지방세 75%한도. 국세한도없음)

- ④ 가산세의 성립시기는 본세의 납세의무가 성립하는 때로 한다.

(2) 가산금

구 분		내 용
가산금	일반 가산금	3%
	중가산금	① 매월이 초과시마다 0.75% (60개월한도) ② 중가산금 배제금액 지방세 : 30만원 미만

- ① 당해 가산금 계산시 기초가액에는 가산세를 포함한다.
- ② 당해 중가산금 계산시 기초가액에는 가산세는 포함하되 가산금은 포함하지 않는다.
- ③ 가산세 및 가산금은 양도차익계산시 필요경비에 산입하지 않는다.
- ④ 같은 고지서에 둘 이상의 세목이 함께 적혀 있는 경우에는 세목별로 판단한다.
- ⑤ 가산금은 연체이자적 성격으로서 당해 세목에 포함되지 않는다.

2) 국세

(1) 가산세

구 분	지방세	국세
가산세	신고불성실가산세 납부불성실가산세	신고불성실가산세 납부지연가산세
가산금	(일반) 가산금 3% 중가산금 0.75% × 월수(60개월한도)	적용× (2020년 삭제)

(2) 신고불성실가산세

	일반	부당
무신고	20%	40%
과소신고	10%	

(3) 납부지연가산세(① + ②)----2020년 개정사항

- ① 납부하지 아니한 세액·과소납부분 세액·초과환급세액(세법에 따라 가산하여 납부하여야 할이자상당 가산액이 있는 경우에는 그 금액을 더한다) ×법정납부 기한의 다음 날부터 납부일 까지의 기간(납세고지일부터 납세고지서에 따른 납부기한까지의 기간은 제외한다) × (100,00분의 25)
- ② 법정납부기한까지 납부하지 아니한 세액 또는 과소납부분세액 ×100분의 3 (이는 국세를 납세고지서에 따른 납부기한까지 완납하지 아니한 경우에 한정한다.)

- ㉠ 납세고지서에 따른 고지세액이 납세고지서별·세목별 100만원 미만인 경우에는 납세고지서에 따른 납부기한의 다음 날부터 ①의 가산세를 적용하지 아니한다.
- ㉡ ①의 가산세는 5년을 초과하지 못한다.

(4) 국세 가산세의 성립시기----2020년 개정사항

- ① 무신고가산세 및 과소신고·초과환급신고가산세 : 법정신고기한이 경과하는 때
- ② (일별)납부지연가산세 및 원천징수납부 등 불성실가산세 : 법정납부기한 경과 후 1일마다 그 날이 경과하는 때
- ③ (3%)납부지연가산세 : 납세고지서에 따른 납부기한이 경과하는 때
- ④ 그 밖의 가산세 : 가산할 국세의 납세의무가 성립하는 때

3. 수정신고 및 기한후 신고

구 분	수정신고	기한 후 신고																		
1. 청구인	신고기한 내에 신고 한자(과소신고)	신고기한내에 신고하지 않은 자 (무신고)																		
2. 청구기한	결정, 경정하여 고지하기 전까지	결정하여 고지하기 전까지																		
3. 확정력	있음	없음																		
4. 신고 불성실 가산세 감면 2020년개정	<table><tr><td>1개월 내</td><td>90%</td></tr><tr><td>1-3개월 내</td><td>75%</td></tr><tr><td>3-6개월 내</td><td>50%</td></tr><tr><td>6-1년 내</td><td>30%</td></tr><tr><td>1년-1년6개월내</td><td>20%</td></tr><tr><td>1년6개월 - 2년 내</td><td>10%</td></tr></table>	1개월 내	90%	1-3개월 내	75%	3-6개월 내	50%	6-1년 내	30%	1년-1년6개월내	20%	1년6개월 - 2년 내	10%	<table><tr><td>1개월 내</td><td>50%</td></tr><tr><td>1-3개월 내</td><td>30%</td></tr><tr><td>3-6개월 내</td><td>20%</td></tr></table>	1개월 내	50%	1-3개월 내	30%	3-6개월 내	20%
1개월 내	90%																			
1-3개월 내	75%																			
3-6개월 내	50%																			
6-1년 내	30%																			
1년-1년6개월내	20%																			
1년6개월 - 2년 내	10%																			
1개월 내	50%																			
1-3개월 내	30%																			
3-6개월 내	20%																			

4. 무신고 및 허위신고 취득세 과표 개선(\$10⑧·⑨, \$21③)

□ 개정개요

개정 전	개정 후
<input type="checkbox"/> 부동산 거래신고서 제출시 취득세 과세표준 ○ 신고가액	<input type="checkbox"/> 과세표준의 범위 확대 ○ 신고가액. 단, 지자체 조사결과 및 국세청 통보자료에 의해 확인된 거래 가격보다 작은 경우 그 확인된 금액

5. 취득가격의 범위 명확화 및 건축물 취득세 과세표준에 조경비용 포함

개정 전	개정 후
<input type="checkbox"/> 취득가격의 범위 ○ 법령에 따른 의무적 부담 비용 - 농지보전부담금, 대체산림자원 조성비	<input type="checkbox"/> 취득가격 포함 내용 추가 ○ 법령상 의무적 부담 비용 - 미술작품설치 비용 또는 문화예술진흥기금 출연액 추가
○ <신설>	○ 정원, 조경, 도로포장 등 공사비용 - 건축시: 건축물 취득가격에 포함 - 지목변경시: 지목변경 비용에 포함
○ <신설>	○ 건축물과 일체를 이루면서 건축물 효용을 유지·증가시키는 시설 설치 * 시스템에어컨, 베란다 확장 등

개정 전	개정 후
<input type="checkbox"/> 건축물 건축 시 조경·도로포장 등의 공사비 ○ 모두 토지 지목변경 비용에 포함 ※ 지목변경 취득세율 : 2%	<input type="checkbox"/> 공사 목적에 따라 구분 ○ 지목변경에 수반 : 종전과 동일 (지목변경비용에 포함) ○ 건축물 건축에 수반 : 신축 건축물의 원시취득 비용에 포함 ※ 원시취득 취득세율 : 2.8%

□ 개정내용

- 정원, 조형물 설치 등 조경공사와 도로포장공사 등 건축과정에서 발생하는 비용은 건축물의 건축비용에 포함하여 과세하고,
- 택지 조성 등 지목변경을 수반하는 경우로서 건축물의 부속토지로 사용되지 않는 토지에 설치되는 조경공사비 등은 지목변경 비용에 포함 과세

공사목적	건축이 수반되는 경우	건축이 수반되지 않는 경우 (지목변경)
과세방법	건축물 취득에 포함하여 과세	토지 지목변경에 따른 간주취득으로 과세
납세의무자	건축물 소유자	토지 소유자
과세표준	건축비 + 조경공사비 등	토지 지목변경 공사비 + 조경공사비 등
세 율	2.8%	2%

6. 주택유상거래 취득세율 개선

개정 전	개정 후
<p>□ 주택 유상거래 취득세 세율</p> <p>○ 3단계 단순누진세율 체계(계단형)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 6억원 이하 : 1% - 6억원 초과 ~ 9억원 이하 : 2% - 9억원 초과 : 3% 	<p>□ 구간별 기준금액 및 세율 조정</p> <p>○ 누진 단계 세분화(사선형)</p> <ul style="list-style-type: none"> - (좌 동) - 6억원 초과~ 9억원 이하 - $\left(\frac{\text{해당 주택의 취득당시가액}}{3\text{억원}} \times \frac{2}{100} - 3 \right) \times \frac{1}{100}$ - (좌 동)
<p>○ 유상거래 취득세율 배제대상</p> <ul style="list-style-type: none"> - 주택 산·증축 이후 부속토지 취득 - <신 설> 	<p>○ 배제대상 추가</p> <ul style="list-style-type: none"> - (좌 동) - 1세대가 4주택 이상의 주택을 취득하는 경우 1~3%의 주택 유상거래 특례세율 적용 배제 ※ 일반 취득세율(4%) 적용

□ 적용요령

- '20.1.1. 이후 납세의무가 성립하는 분부터 적용
- 다만, 기 계약 건에 대하여는 경과규정* 적용
- * (경과규정) ① 7.5~9억원 구간 취득의 경우 '19.12.31.까지 계약한 경우로서 법 시행('20.1.1.) 후 3개월(분양의 경우 3년) 내 취득완료 시 종전세율(2%) 적용,
- ② 1세대가 '19.12. 3.까지 계약한 경우, 법 시행('20.1.1.) 후 3개월(분양의 경우 3년) 내 취득완료 시 1세대 4주택 이상의 취득으로 보지 않음

7. 1세대 4주택 취득세율 변경관련 기준

□ 개정개요

개정 전	개정 후
□ <신 설>	□ 1세대 4주택의 판단기준 신설 ○ (세대) 주민등록표 기준(단, 배우자, 미혼인 30세 미만 자녀는 분가해도 동일세대로 간주) ○ (주택) 공부상 주택 기준(주거용 오피스텔 등 제외)

□ 개정내용

- 세대별 주민등록표(외국인은 외국인등록표)를 기준으로 세대를 판단하되, 배우자와 미혼인 30세 미만 자녀는 분가하더라도 동일세대로 간주
- 주택은 공부상 주택(주거용 오피스텔 등 제외)으로 하되, 지분으로 소유한 경우도 1주택으로 간주(단, 부부 공동명의는 1세대가 1주택을 소유한 것임)

8. 개인지방소득세 납세지 개정(\$89①)

□ 개정개요

개정 전	개정 후
□ 지방소득세 납세지 ○ 법인 : 사업연도종료일(12.31.) 소재지 ○ 개인 : 국세 신고당시 주소지	□ 지방소득세 납세지 개선 ○ 법인 : 좌동 ○ 개인 : 납세의무성립(12.31.) 당시 주소지

9. 양도소득에 대한 개인지방소득세 신고기한 연장

□ 개정개요

개정 전	개정 후
□ 납세자가 직접 신고서 작성 및 지자체장에게 제출	□ 지자체장이 발송한 납부서를 납부시 신고 간주
○ (신고기한) 국세*와 동일 * (예정신고) 양도일 말일부터 2개월 등 (확정신고) 익년 5월1일~5월31일	○ (신고기한) 국세 종료후 2개월 내
○ (신고방법) 신고서 제출	○ (신고방법) 납부시 신고인정

□ 개정내용

- 납세자의 신고행위 없이도 지자체에서 세액까지 기재한 납부서 발송, 납세자는 세액만 납부시 신고 간주토록 신고간소화 제도 도입
- 국세보다 신고·납부기한을 2개월 연장하여 국세청으로부터 방문(우편) 서면 신고자의 신고자료를 전산통보받아 지자체에서 납부서를 발송하고,
 - 신고간소화 규정을 신설하여 납부서상 세액만 납부시 신고 인정

10. 재산세 분할납부 기준 완화

□ 개정개요

개정 전	개정 후
<input type="checkbox"/> 재산세 분납기준액 <input type="radio"/> 500만원	<input type="checkbox"/> 재산세 분납기준액 완화 <input type="radio"/> 250만원

□ 개정내용

- 현행 500만원인 재산세 분할납부 기준금액을 250만원으로 완화하여 재산세 부과액이 250만원을 초과하는 경우 세액의 일부를 2개월 이내에 나누어 납부할 수 있도록 함
- 납부할 세액이 5백만원 이하인 경우 납기 내에 250만원 납부후 차액을 2개월내 분납
 - 납부할 세액이 5백만원을 초과하는 경우 납기 내에 부과액의 1/2을 2개월내 분납

11. 이촉권의 양도소득과세

개정 전	개정 후
이촉권 양도에 대한 과세 - 기타소득으로 과세(종합과세)	부동산과 함께 양도하는 경우 - 기타자산으로 보아 양도소득과세 다만 감정평가한 금액을 구분 신고한 경우 - 기타소득으로 과세(종합과세)

12. 동일과세기간에 2 이상의 자산 양도시 양도소득세 비교과세

- ① 해당 과세기간의 양도소득과세표준 합계액에 대하여 일반세율(6~42%)을 적용하여 계산한 양도소득 산출세액에서 감면세액을 차감한 금액
- ② 해당자산의 세율을 적용하여 계산한 자산별 양도소득 산출세액 합계액에서 감면세액을 차감한 금액

* (개정이유) 감면액을 차감한 실지 납부세액이 큰 금액을 기준으로 양도세를 납부하도록 함

13. 감정가액 또는 환산취득가액 적용에 따른 가산세

개정 전	개정 후
① 거주자가 건물을 신축하고 그 신축한 건물의 취득일부터 5년 이내에 해당 건물을 양도하는 경우로서 제97조 제1항 제1호 나목에 따른 환산가액을 그 취득가액으로 하는 경우에는 해당 건물 환산가액 의 100분의 5에 해당하는 금액을 제93조 제2호에 따른 양도소득 결정세액에 더한다. (2017.12.19 신설)	① 거주자가 건물을 신축 또는 증축(증축의 경우 바닥면적 합계가 85제곱미터를 초과하는 경우에 한정한다)하고 그 건물의 취득일 또는 증축일부터 5년 이내에 해당 건물을 양도하는 경우로서 제97조 제1항 제1호 나목에 따른 감정가액 또는 환산취득가액을 그 취득가액으로 하는 경우에는 해당 건물의 감정가액(증축의 경우 증축한 부분에 한정한다.) 또는 환산취득가액(증축의 경우 증축한 부분에 한정한다.) 의 100분의 5에 해당하는 금액을 제93조 제2호에 따른 양도소득 결정세액에 더한다. (2019.12.31 개정)

14. 비과세 주택임대소득

1개의 주택을 소유하는 자의 주택임대소득. 다만 고가주택(과세기간 종료일 또는 해당 주택양도일 현재 기준시가가 9억 원을 초과하는 주택) 및 국외에 소재하는 주택의 임대소득은 제외한다.

- ① 다가구주택은 1개의 주택으로 보되, 구분 등기된 경우에는 각각을 1개의 주택으로 계산
- ② 공동소유의 주택은 지분이 가장 큰 자의 소유로 계산하되, 지분이 가장 큰 자가 2인 이상인 경우에는 각각의 소유로 계산. 다만 지분이 가장 큰 자가 2인 이상인 경우로서 그들이 합의하여 그들 중 1인을 당해 주택의 임대수입의 귀속자로 정한 경우에는 그의 소유로 계산한다.

다만, 다음 어느 하나에 해당하면 소유지분자도 주택 수에 가산한다.

- ㉠ 해당주택에서 발생하는 임대소득이 연간 600만 원 이상
- ㉡ 기준시가가 9억 원을 초과하는 주택의 30%를 초과하는 공유지분의 소유
- ③ 임차 또는 전세받은 주택을 전대하거나 전전세하는 경우에는 당해 임차 또는 전세받은 주택을 임차인 또는 전세받은 자의 주택으로 계산
- ④ 본인과 배우자가 각각 주택을 소유하는 경우에는 이를 합산. 다만, 제2호에 따라 공동소유의 주택 하나에 대해 본인과 배우자가 각각 소유하는 주택으로 계산되는 경우에는 다음 각 목에 따라 본인과 배우자 중 1명이 소유하는 주택으로 보아 합산한다. (2020.02.11 개정)
 - ㉠ 본인과 배우자 중 지분이 더 큰 사람의 소유로 계산(2020.02.11 개정)
 - ㉡ 본인과 배우자의 지분이 같은 경우로서 그들 중 1명을 해당 주택 임대수입의 귀속자로 합의해 정하는 경우에는 그의 소유로 계산(2020.02.11 개정)