

# 2018 세법학 Study Guide(1쇄 2쇄 공통) 추록

- 조세특례제한법 [시행 2018.5.29] [법률 제15623호, 2018.5.29, 일부개정] 반영 -

## 1. 추가 개정사항 및 정오표

Page	위치	수정 전	수정 후
39	상9	법정기일 전에~ 저당권 설정을 <u>등기하거나</u> <u>등록한</u> 사실이 증명되는~	법정기일 전에~ 저당권 설정을 <u>등기</u> <u>등을 하거나</u> <u>대항요건과 확정일자</u> 를 갖춘 사실이 증명되는~
53	상15	국세환급금은 국제환급금이 발생한 세목과 ~	국세환급금은 국세환급금이 발생한 세목과 ~
59	상10	⑤ 세무조사 범위 확대 사유에 따라 세무조사의~	<⑤ 내용을 삭제>하고 ⑥->⑤, ⑦->⑥ 으로 변경
233	하13,14	④ 잉여금 처분에 의한 상여·퇴직급여로서 손금에 산입하지 않은 금액	<삭제>
532	상3	⑤ 경력단절 여성과 1년 이상 근로계약을 ~	삭제
534	상11	3. 청년고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	삭제(일몰 됨)
537	하16	~3년이 되는 날~	~3년( <u>청년은 5년</u> )이 되는 날~
	하14	세액감면= ~소득세×70%~	세액감면=소득세×70%( <u>청년은 90%</u> )~
551	하11	1) 법인주주 등의 손금산입 <div>손금산입액= 양도등대상법인의 ~</div>	1) 법인주주 등의 손금산입: <u>인수·변제한 금액</u> (Box 산식 삭제)
565	하11	3년이 지난 농지	3년 <u>이내</u> 농지
	하10	3년이 지난 농지	3년 <u>이내</u> 농지
566	하13	3년이 지난 농지	3년 <u>이내</u> 농지
	하12	3년이 지난 농지	3년 <u>이내</u> 농지
570	하5	3년이 지난 농지	3년 <u>이내</u> 농지
	하4	3년이 지난 농지	3년 <u>이내</u> 농지

2. 창업중소기업 등에 대한 세액감면

(1) 개 요

① 창업중소기업, ② 창업벤처중소기업, ③ 에너지신기술중소기업에 대해서는 해당 사업에서 최초로 소득이 발생한 과세연도부터 소득세 또는 법인세를 세액감면한다.

(2) 요 건

1) 감면대상기업의 범위

① 창업중소기업 **개정**

- ㉠ 수도권과밀억제권역 외의 지역에서 창업한 청년창업중소기업
- ㉡ 수도권과밀억제권역에서 창업한 청년창업중소기업

<청년창업기업의 범위>

창업중소기업으로서, 대표자가 다음의 요건을 충족하는 청년창업기업

㉢ **개인사업자로 창업하는 경우**: 창업 당시 15세 이상 34세 이하인 사람. 다만, 병역을 이행한 경우에는 그 기간(6년 한도)을 창업 당시 연령에서 빼고 계산한 연령이 34세 이하인 사람을 포함한다.

㉣ **법인으로 창업하는 경우**: 다음의 요건을 모두 갖춘 사람

가. ㉢의 요건을 갖춘 것

나. 지배주주 등으로서 해당 법인의 최대주주 또는 최대출자자일 것

- ㉤ 수도권과밀억제권역 외의 지역에서 창업한 창업중소기업
  - ㉥ 창업보육센터사업자로 지정을 받은 내국인
- ② 창업 후 3년 이내에 벤처기업으로 확인을 받은 창업벤처중소기업
- ③ 창업 후 3년 이내인 에너지신기술중소기업

2) 업종 요건

창업중소기업과 창업벤처중소기업이 제조업 등의 업종을 영위할 것

3) 창업 요건

창업에 해당할 것. 다만 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에는 창업으로 보지 아니한다.

- ① 합병·분할·현물출자 또는 사업의 양수를 통하여 종전의 사업을 승계하거나 자산을 인수 또는 매입하여 같은 종류의 사업을 하는 경우. 다만, 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우는 제외한다.
  - ㉠ 종전의 사업에 사용되던 자산을 인수하거나 매입하여 같은 종류의 사업을 하는 경우 그 자산가액의 합계가 사업 개시 당시 사업용 자산가액에서 차지하는 비율이 30% 이하인 경우
  - ㉡ 사업의 일부를 분리하여 해당 기업의 임직원이 사업을 개시하는 경우로서 사업 분리에 관한 계약을 체결하고, 사업을 개시하는 임직원이 새로 설립되는 기업의 대표자로서 지배주주 등이면서 최대주주일 것
- ② 거주자가 하던 사업을 법인으로 전환하여 새로운 법인을 설립하는 경우
- ③ 폐업 후 사업을 다시 개시하여 폐업 전의 사업과 같은 종류의 사업을 하는 경우
- ④ 사업을 확장하거나 다른 업종을 추가하는 경우 등 새로운 사업을 최초로 개시하는 것으로 보기 곤란한 경우

(3) 내 용

1) 기본 감면

① 창업중소기업

해당 사업에서 최초 소득이 발생한 과세연도와 그 다음 4년간 법인세(소득세)에 다음의 감면비율을 곱한 세액을 감면한다.

구 분	감면비율
1. 수도권과밀억제권역 외의 지역에서 창업한 청년창업중소기업	100%
2. 수도권과밀억제권역에서 창업한 청년창업중소기업	50%
3. 수도권과밀억제권역 외의 지역에서 창업한 창업중소기업	
4. 창업보육센터사업자로 지정을 받은 내국인	

② 창업벤처중소기업

해당 사업에서 최초 소득이 발생한 과세연도와 그 다음 4년간 법인세(소득세)의 50%를 감면한다.

③ 에너지신기술중소기업

해당 사업에서 최초 소득이 발생한 과세연도와 그 다음 4년간 법인세(소득세)의 50%를 감면한다. 다만, ① 및 ②를 적용받는 경우는 제외한다.

④ 신성장 서비스업을 영위하는 기업 특례 개정

①, ②, ③에 해당하는 기업(청년창업중소기업은 제외) 중 신성장 서비스업을 영위하는 기업의 경우에는 해당 사업에서 최초 소득이 발생한 과세연도와 그 다음 2년간 법인세(소득세)의 75%를 감면하고, 그 다음 2년간 법인세(소득세) 50%를 감면한다.

⑤ 생계형 창업중소기업에 대한 세액감면 특례 개정

① 및 ④에도 불구하고 창업중소기업(청년창업중소기업은 제외)에 대해서는 최초 소득이 발생한 과세연도와 그 다음 4년간 과세연도의 수입금액이 4천800만원 이하인 경우 법인세(소득세)에 다음의 비율을 곱한 세액을 감면한다. 다만, ② 또는 ③을 적용받는 경우는 제외한다.

구 분	감면비율
1. 수도권과밀억제권역 외의 지역에서 창업한 창업중소기업	100%
2. 수도권과밀억제권역에서 창업한 창업중소기업	50%

2) 추가 감면

기본 감면을 적용받는 업종별최소고용인원(광업 · 제조업 · 건설업 및 운수업은 10인, 그 외 업종은 5인)이상을 고용하는 수도권과밀억제권역 외에서 창업한 창업중소기업(청년창업중소기업은 제외), 창업보육센터사업자, 창업벤처중소기업 및 에너지신기술중소기업으로서 감면기간 중 해당 과세연도의 상시근로자 수가 직전 과세연도의 상시근로자 수보다 큰 경우에는 다음에 따라 산출한 금액을 감면세액에 더하여 감면한다. 다만, ⑤에 따라 100% 세액감면을 받은 과세연도에는 적용하지 아니한다.

추가 감면세액=

해당 사업에서 발생한 소득에 대한 소득세 또는 법인세

×

(해당 과세연도-직전 과세연도)의 상시근로자 수

직전 과세연도의 상시근로자 수

×

50%

다만, 50%에 상당하는 세액(④ 75% 세액을 감면받는 과세연도: 25%)을 한도로 한다.

(4) 신 청

감면받으려는 자는 과세표준신고와 함께 세액감면신청서를 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

(5) 감면배제

다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 사유 발생일이 속하는 과세연도부터 감면하지 아니한다.

- ① 중소기업기본법에 따른 중소기업이 아닌 기업과 합병하는 경우
- ② 유예기간 중에 있는 기업과 합병하는 경우
- ③ 실질적 독립성 요건(관계기업 매출액의 중소기업기준 요건은 제외)을 갖추지 못하게 되는 경우
- ④ 창업일이 속하는 과세연도 종료일부터 2년 이내의 과세연도 종료일 현재 중소기업기준을 초과하는 경우

- 3 -