

2021년 주요 개정세법(안)

기획재정부, 2021.7.26.

I. 국제조세

1. 고정사업장 회피 행위 관리 방안 신설

① 개정안(신설)

외국법인이 연락사무소를 설치한 후 사실상 고정사업장으로 운영하여 세부담을 회피하는 것을 방지하기 위하여 연락사무소 현황자료 제출 의무 신설

	고정사업장	연락사무소
개념	사업의 본질적이 중요한 활동이 이루어지는 장소	외국 본사를 위한 예비적·보조적 활동(광고선전, 시장조사, 정보수집 등)을 위한 장소
과세여부	○	X

② 제출내용 및 제출시기

외국 본사현황, 국내거래처 현황, 국내 다른 지점 현황 등을 다음연도 2월10일까지 제출

③ 적용시기

'22.1.1.이후 개시하는 과세연도 분부터 적용

2. 전자적 용역을 공급하는 국외사업자 거래명세 보관 및 제출의무

① 현행

국외사업자가 직접 또는 오픈마켓(구글, 아마존 등)을 통해 국내소비자에게 전자적용역(게임, 앱, 음악, 동영상, 소프트웨어, 클라우드서비스 등)을 공급하는 경우 국외사업자 또는 오픈마켓은 사업개시일로부터 20일이내에 국내 간편사업자 등록 후 부가가치세를 신고납부

② 개정안

국내에서 전자적용역을 공급하는 국외사업자에 대한 세원관리를 강화하기 위하여, 간편사업자에게 국내에서 공급한 전자적용역에 대한 거래내역을 확정신고기한 후 5년간 보관하도록 하고, 국세청장은 간편사업자에게 당해 거래명세의 제출을 요구할 수 있고, 자료제출요구를 받은 간편사업자는 60일이내에 제출

③ 적용시기

'22.7.1.이후 전자적 용역을 공급하는 분부터 적용

3. 국제거래자료의 기한 후 제출 등에 따른 과태료 감경기준 신설

① 현행

국외특수관계자와의 거래의 적정성 여부를 판단하기 위해, 국제거래 관련 자료 제출의무를 부여하고 불이행시 과태료(개별·통합기업보고서, 국가별보고서: 보고서별 3천만원, 국제거래명세서: 국외특수관계인별 500만원)를 부과

② 개정안

과태료 부과 처분 전에 국제거래 자료를 기한 후 제출하거나 보완제출한 경우 다음과 같이 제출시기에 따라 과태료 차등 경감

수정제출		기한 후 제출	
제출시기	경감율	제출시기	경감율
6월 이내	90%	1개월이내	90%
6월 초과 1년 이내	70%	1월 초과 6월 이내	70%
1년 초과 2년 이내	50%	6월 초과 1년 이내	50%
2년 초과 4년 이내	30%	1년 초과 2년 이내	30%

③ 적용시기

개정법령 시행일 이후 자료를 제출하는 분부터 적용

4. 특정외국법인(CFC)을 통한 조세회피에 대한 관리 강화

① 현행

부담세액이 실제 발생소득의 15% 이하인 CFC(Controlled Foreign Company: 거주자·내국법인과 특수관계인 해외투자법인)의 유보소득은 그 주주인 거주자·내국법인의 배당으로 과세

② 개정안

CFC의 세부담율 기준을 15%에서 국내 법인세 최고세율(25%)의 70% 수준으로 상향하고, CFC의 범위에 법인 외에 법인과세신탁을 포함

③ 적용시기

'22.1.1.이후 개시하는 과세연도 분부터 적용

II. 법인세 및 소득세

1. 중소기업의 2021년도 결손금 소급공제 허용기간 한시 확대

① 개정안

현재 중소기업의 결손금에 대하여 직전 과세연도 납부세액을 한도로 환급(소급공제)을 허용하고 있으나, 직전 2개 과세연도의 납부세액을 한도로 법인세 또는 소득세의 환급을 허용

	현행	개정
결손금 소급공제기간	직전 1개 과세연도	직전 2개 과세연도 (‘19년, 20년)

② 적용시기

‘21.12.31.이 속하는 과세연도에 대한 소득세 또는 법인세 신고시 환급신청 가능

2. 상용근로소득, 기타소득 간이지급명세서 제출주기 단축 및 가산세 완화

① 지급명세서 제출주기 단축

전국민 고용보험 지원을 위한 인프라 구축을 위해 간이지급명세서 제출주기 단축

	현행	개정
상용근로소득 간이지급명세서	반기별 제출	월별 제출
프리랜서 등 기타소득 간이지급명세서	연1회 제출	

② 가산세 부담 완화

- 기타소득 간이지급명세서 제출 불성실 가산세율 0.25% 적용
- 상시고용인원 20인 이하의 소규모 사업자가 매월 제출해야 하는 간이지급명세서를 반기별로 제출하더라도 1년간(2022.7~2023.6) 가산세 면제
- 지급사실 불분명 금액이 5% 이하인 경우 가산세 면제

③ 적용시기

‘22.1.1.이후 지급하는 소득분 분부터 적용

3. 업무용 승용차 관련 비용 명세서 미제출 가산세 등 신설

① 개정안(신설)

업무용승용차 관련 비용명세서를 미제출하거나 사실과 다르게 제출한 경우 가산세 부과

	미제출	불성실 제출
가산세 신설	업무용승용차 관련 비용 손금산입액 전체금액 × 1%	사실과 다르게 제출한 금액 × 1%

② 적용시기

'22.1.1.이후 개시하는 과세연도 분부터 적용

4. 성실신고확인제 적용대상 소규모법인 확대

① 개정안

소규모 법인에 대한 세무관리를 강화하기 위하여, 성실신고확인제 대상 법인 요건 정비

	현행	개정
성실신고확인 대상 법인 요건	i) 지배주주 등이 50%초과 출자 ii) 주된 사업이 부동산임대업인 경우 또는 부동산임대·이자·배당소득의 매출액 대비 비중이 70%이상 iii) 상시근로자 수가 5인 미만	i) 좌동 ii) 매출액 비중 기준 하향조정: 70% → 50% iii) 좌동

③ 적용시기

'22.1.1.이후 개시하는 사업연도 분부터 적용

5. 사업양수시 이월결손금 공제 적용 보완

① 개정안(신설)

사업양수도를 통한 조세회피를 방지하기 위하여, 사업양수도시 이월결손금 공제범위 설정

적용대상	이월결손금 공제
i) 특수관계인간의 양수도로써, ii) 자산의 70%+순자산의 90%이전	양수법인의 기존 이월결손금은 양수법인의 기존 사업부문에서 발생한 소득금액의 범위에서만 공제 가능

③ 적용시기

'22.1.1.이후 양수하는 분부터 적용

6. 납부지연가산세 부담 완화

① 개정안

납부지연가산세가 면제되는 소액 체납세액 기준을 물가 및 소득수준을 반영하여 조정하고, 시중은행 연체이자율을 감안하여 납부지연가산세율 조정

	현행	개정
납부지연가산세 면제대상	세목별 · 납세고지서별 100만원 미만 체납세액 (국세 및 관세)	150만원 미만 체납세액
납부지연 가산세율	0.025%/일	0.019%~0.022%/일

③ 적용시기

'22.1.1.이후 부과하는 분부터 적용

7. 납세조합 세액공제 한도 신설

① 현행

세원포착이 어려운 외국법인 등으로부터 급여를 지급받는 자 등이 납세조합에 가입하여 원천징수 · 납부한 경우, 소득세액의 5%의 세액공제 적용

② 개정안

고소득자의 과도한 혜택 방지를 위하여, 연간 100만원(근로제공기간에 따라 월할 계산) 공제 한도 신설

③ 적용시기

'22.1.1.이후 발생하는 소득분부터 적용

8. 기부금 세액공제 한시 확대

① 개정안

2021년도 기부금에 대하여 한시적으로 세액공제율을 5%p 상향

	현행	개정
기부금 세액공제	기부금의 15% (1천만원초과분 30%)	기부금의 20% (1천만원초과분 35%)

② 적용시기

'21.1.1.~'21.12.31.에 기부하는 분에 한해 적용

9. 비과세 자가운전보조금 적용범위 확대

① 개정안

본인명의 차량 소유 및 임차 간 형평성 제고를 위하여, 종업원이 본인 명의로 임차한 차량을 업무수행에 이용 시, 월 20만원의 비과세 적용

	현행	개정
자가운전보조금 적용범위	종업원의 소유 차량을 종업원이 직접 운전하여 업무수행에 이용	종업원이 본인 명의로 임차한 차량 포함

③ 적용시기

'22.1.1.이후 부과하는 분부터 적용

10. 청년 근로자에 대한 성과보상기금 소득세 감면 확대

① 현행

중소·중견 기업 근로자가 성과보상기금(청년재직자 및 핵심인력 내일채움공제) 만기 수령시 만기공제금 중 기업기여금에 대해 소득세 감면

② 개정안

청년 자산형성 지원을 위해 청년 가입자의 소득세 감면을 확대

	현행	개정
감면율	중소기업: 50% 중견기업: 30%	(청년) 중소: 90% / 중견: 50% (그외) 좌동

③ 적용시기

'22.1.1.이후 수령하는 분부터 적용

Ⅲ. 부가가치세

1. 부가가치세 예정고지 제도 개선

① 개정안

소규모 사업자의 납세편의 제고를 위하여 부가가치세 예정고지 없이 확정신고시 일괄납부 가능한 제외기준 금액의 상향

	현행	개정
예정고지 제외기준	30만원	50만원

② 대상 사업자

간이과세자, 일반 과세 개인 사업자, 연매출 3억원 이하의 법인 사업자

③ 적용시기

'22.1.1이후 결정하는 분부터 적용

2. 매입세액공제 제도 개선

① 개정안

공급시기가 지난 후 발급된 세금계산서의 매입세액공제 인정범위 확대

	현행	개정
매입세액공제 인정 세금계산서	확정신고기한 후 6개월 이내 발급	확정신고기한 후 1년 이내 발급

② 적용시기

개정법령 시행일 이후 재화 또는 용역을 공급하는 분부터 적용

3. 수정세금계산서 발급요건 완화

① 개정안

거래사실에 맞게 세금계산서를 스스로 시정할 수 있도록 수정세금계산서 발급기한 확대

	현행	개정
수정세금계산서 발급기한	확정신고기한까지	확정신고기한 후 1년까지

② 적용시기

개정법령 시행일 이후 재화 또는 용역을 공급하는 분부터 적용

4. 전자(세금)계산서 의무발급 대상 확대

① 개정안

개인사업자의 의무발급 기준 확대

	현행	개정
발급대상	직전연도 공급가액 2억원 이상	직전연도 공급가액 1억원 이상

② 적용시기

'23.7.1.이후 재화 또는 용역을 공급하는 분부터 적용

5. 전자(세금)계산서 발급에 대한 세액공제 신설

① 개정안(신설)

전자(세금)계산서 발급에 대한 인센티브를 부여하기 위하여 전년도 공급가액 3억원 미만인 개인사업자에 대하여 전자(세금)계산서 발급 세액공제 도입

공제금액	공제방식	적용기한
시행령에서 규정	부가가치세 · 소득세에서 공제	'22.7.1. ~ '24.12.31

② 적용시기

'22.7.1 이후 재화와 용역을 공급하는 분에 대하여 전자(세금)계산서를 발급하는 분부터 적용

IV. 조세특례제한법

1. 국가전략기술 R&D비용 및 시설투자 세제지원 강화

① 개정안

국가전략기술의 R&D비용 지출과 시설투자시 세액공제율 상향

(단위: %)

공제율		현행			개정		
		대기업	중견	중소	대기업	중견	중소
R&D 비용	일반	2	8	25	2	8	25
	신성장·원천기술	20-30		30-40	20-30		30-40
	국가전략기술	(신설)			30-40		40-50

공제율		현행				개정			
		당기분			증가	당기분			증가
		대기업	중견	중소	분	대기업	중견	중소	분
시설 투자	일반	1	3	10	3	1	3	10	3
	신성장·원천기술	3	5	12	3	3	5	12	3
	국가전략기술	(신설)				6	8	16	4

② 국가전략기술의 범위

반도체	배터리(이차전지)	백신
국내 경제·수출에서 차지하는 비중이 크고, 산업전반 파급효과가 큰 핵심품목	전기차 등 미래주요산업의 핵심구성품으로 경제·산업 주도권 확보 기회	타국 의존시 국민생명·건강 위협초래, 보건 위기 이후 경제회복력과 깊은 관련

③ 적용시기

'21.7.1~'24.12.31. 3년간 한시 지원

2. 지식재산(IP) 시장 수요·공급 생태계 조성 지원

① 수요측면

초과공급상태인 지식재산 시장의 수요확충을 위하여, 중소·중견기업이 내국인(특수관계인 제외)으로부터 취득하는 지식재산(IP)에 대하여 투자세액공제 허용

② 공급측면

중소·중견기업이 자체 연구개발한 특허권 등의 이전 소득에 대한 50% 세액감면의 적용기한을 2년 연장하고, 중소기업 뿐 아니라 중견기업도 기술대여소득에 대하여 25% 세액감면 적용

③ 적용시기

'22.1.1.이후 개시하는 과세연도 분부터 적용

3. 수도권 외 지역에서의 고용증대 세액공제금액 한시 상향

① 현행

상시근로자 증가인원 1인당 일정금액을 3년(대기업은 2년)간 세액공제

② 개정안

코로나19에 따른 계층별 지역별 고용 양극화 완화를 위하여 수도권 외 기업의 청년, 장애인 등 취업 취약계층 고용 증가시 100만원씩 추가 공제

(단위: 만원)

구분	중소기업(3년간)		중견기업(3년간)		대기업(2년간)	
	수도권	수도권외	수도권	수도권외	수도권	수도권외
청년 등	1,100	1,200→ 1,300	800	800→ 900	400	400→ 500
일반	700	770	450	450	-	-

③ 적용시기

'21.12.31. 및 '22.12.31.이 속하는 과세연도의 상시근로자 증가분에 대하여 적용

4. 경력단절여성 고용기업 세액공제 요건 완화

① 현행

중소·중견기업이 경력단절여성 고용시 2년간 인건비의 30%(중견기업: 15%) 세액공제

② 개정안

경력단절여성의 조속한 노동시장 복귀 지원을 위해 경력단절여성 요건 완화

	현행	개정안
경력단절여성 요건	i) 퇴직전 1년이상 근로소득이 있을 것 ii) 결혼·임신·출산·육아·자녀교육의 사유로 퇴직	i) 좌동 ii) 좌동

	iii) 퇴직 후 3년이상 15년 이내 동종 업종에 취업	iii) 퇴직 후 2년 이상 15년 이내 동종 업종에 취업
--	------------------------------------	--

③ 적용시기

‘22.1.1.이후 경력단절여성을 재고용하는 분부터 적용

5. 중소기업 사회보험료 세액공제 실효성 제고

① 현행

중소기업의 상시근로자 증가인원 사회보험료에 대해 2년간 50%(청년 및 경력단절여성은 100%, 신성장서비스업은 75%) 세액공제

② 개정안

고용이 감소된 경우에는 공제받은 세액을 납부하도록 하여 일자리 유지의 유인 마련

	현행	개정
상시근로자수 감소시 사후관리	잔여기간 공제 배제	공제세액 추가 납부

③ 적용시기

‘22.1.1.이후 개시하는 과세연도에 상시근로자 수가 증가하는 경우부터 적용

6. 정규직 전환 세액공제 실효성 제고

① 현행

중소·중견기업이 비정규직 근로자를 정규직으로 전환하는 경우 전환인원 1인당 1,000만원(중견기업은 700만원) 세액공제

② 개정안

일자리 유지, 지원 실효성 제고를 위하여 기업이 전체 고용인원을 유지한 경우에만 세액공제를 허용하고, 공제대상에서 특수관계인은 제외

	현행	개정
요건	i) ‘20.6.30 현재 비정규직 근로자 를 ‘21.12.31까지 정규직으로 전환 ii) 신설	i) 21.6.30 현재 비정규직 근로자 를 ‘22.12.31까지 정규직으로 전환 ii) 전년대비 상시근로자수 유지

③ 적용시기

'22.1.1. 이후 개시하는 과세연도부터 적용

7. 성과공유 중소기업 과세특례 지원 확대

① 현행

중소기업 인력지원 특별법 제27조의2에 따라 경영성과급 지급을 통해 근로자와 성과를 공유하는 중소기업의 경우, 중소기업은 성과급지급액의 10%의 세액공제, 근로자(특수관계인, 총급여 7천만원 이상자 제외)는 성과급 수령액의 50%의 소득세를 감면

② 개정안

중소기업의 성과급 지급유인 제고를 위하여 성과공유 중소기업 과세특례제도의 요건을 합리화하고 지원수준을 확대

	현행	개정
요건	i) 중소기업 인력지원 특별법에 따른 성과급일 것 ii) 영업이익이 발생할 것	i) 좌동 ii) 삭제
지원내용	(중소기업) 경영성과급의 10% 세액공제 (근로자) 경영성과급의 50% 세액감면	(중소기업) 15% 세액공제 (근로자) 좌동

③ 적용시기

'22.1.1.이후 경영성과급을 지급하는 분부터 적용