

Korean Tax Update

# Samil Commentary

July 15, 2021

[디지털세 합의안, 포괄적 이행체계\(IF\) 총회에서 130개국의 지지 확보](#)

[2021년 하반기 경제정책방향](#)

[2021년도 제2회 추가경정예산안](#)

[국세청, 유럽조세행정협의기구\(IOTA\) 가입](#)

[최신 세무예규판례](#)

## 디지털세 합의안, 포괄적 이행체계(IF) 총회에서 130개국의 지지 확보

기획재정부는 2021. 7. 1. OECD/G20 포괄적 이행체계(IF)\* 총회에서 130개국의 지지를 얻은 필라(Pillar) 1-2 의 핵심내용 및 우리나라 영향에 대하여 발표함

필라 1은 규모가 크고 이익률이 높은 다국적 기업 초과 이윤 일부에 대한 과세권을 시장소재국(매출발생국)에 배분하는 것인 바, 이는 사업장 없이도 외국기업에 대한 과세를 가능하게 하여 지난 100년간 지속된 국제조세원칙의 대변경에 해당되며 우리나라의 경우 거대 글로벌 디지털 기업에 대하여 추가 과세권 확보가 가능하다는 데 의미가 있음. 필라 2는 각국의 조세주권 하에서 정해져 온 법인세율에 글로벌 최저한세율(15%)을 적용한다는 점에서 조세회피를 극복하기 위한 역대 가장 적극적인 시도로 평가되며, 우리나라의 경우 국내에 미치는 영향은 제한적인 반면 경영환경의 중요도 증가로 인한 글로벌 기업 유치에 긍정적인 영향을 예상하고 있음

\* 포괄적 이행체계(Inclusive Framework, IF) : BEPS(다국적 기업의 세원 잠식을 통한 조세 회피 방지대책) 이행 문제를 논의하는 회의체로 현재 139개국이 참여하며, 필라 1-2 논의를 주도



삼일회계법인

## 2021년 하반기 경제정책방향

정부가 6. 28. 확정·발표한 「2021년 하반기 경제정책방향」에서는 완전한 경제회복 및 선도형 경제로의 구조대 전환이라는 정책목표 제시와 다음의 세제 지원 내용을 포함하고 있음

- 반도체·배터리·백신의 3대 분야로 구성된 '국가전략기술' 중심으로 R&D 및 시설투자에 대하여 세액지원 강화를 통한 투자 인센티브 대폭 확충
- 미래차·시스템반도체·바이오헬스 Big 3 산업이 글로벌 공급망 허브로 도약할 수 있도록 친환경차 세제 지원 및 시스템반도체 R&D 세액공제 등 과감한 세제지원
- 벤처기업 '주식매수 선택권(스톡옵션)' 세제지원 확대 및 벤처지원제도 전면 재정비 등을 통하여 제2벤처붐이 지속 확산될 수 있도록 벤처·창업기반 확충
- 중소·벤처기업의 M&A 대상 세제 인센티브를 확대하는 등 M&A 지원 패키지 신설하여 기업의 선제적 사업재편 활성화를 위한 지원체계 강화

## 2021년도 제2회 추가경정예산안

정부는 7.1.에 2021년도 제2회 추가경정예산안(33조원 규모)을 의결한 바, 이는 2021년 국세수입이 약 31.5조원 규모로 추가 세수(초과 세수)가 예상되어 재정여력이 확충되는 것에 따른 것임. 정부가 제시한 추경안의 큰 틀은 코로나19 피해지원, 백신등 방역지원, 고용/민생안정 지원, 그리고 지역경제 활성화 등 4가지 축으로 구성됨

## 국세청, 유럽조세행정협의기구(IOTA) 가입

국세청은 제25차 유럽 조세행정협의기구(IOTA, Intra-European Organization of Tax Administrations) 총회에 참석하여 대한민국 국세청과 K-전자세정 등을 소개하였으며, 금번 총회에서 한국은 IOTA 준회원국 가입이 확정됨. IOTA는 유럽 대륙을 대표하는 다자간 조세행정 협의체로 조세행정의 공통과제 해결 및 세정발전 도모를 목적으로 설립된 바, 우리 국세청은 IOTA 가입을 통해 유럽 과세당국들과의 교류·협력관계 확대하고 우리 진출 기업들의 우호적인 세정환경 조성 효과를 기대함

## 최신 세무예규판례

### 기계장치 구매 후 성능테스트 과정에서 지출한 비용의 자본적 지출 해당 여부

이번 조세심판원 결정례의 청구법인은 기계장치 구매 후 해당 기계장치로 생산하는 제품의 품질 및 불량률이 제품 양산을 위한 회사의 내부기준을 충족하지 못하여 정상적으로 제품이 양산될 때까지 성능테스트를 위하여 상당기간 원재료비를 투입하였는바, 이러한 원재료비가 자본적 지출로서 기계장치의 취득원가에 포함되는지가 이번 사안의 쟁점임

처분청은 '설치 중인 기계장치의 시운전을 위하여 지출된 비용에서 시운전 기간 중 생산된 시제품을 처분하여 회수된 금액을 공제한 잔액은 기계장치의 자본적 지출로 한다.'는 법인세법 기본통칙 등을 근거로 정상적으로 제품이 양산될 때까지 성능 테스트에 투입된 원재료비는 자본적 지출에 해당한다면서 해당 원재료비를 익금에 산입하고 그 중 감가상각비 상당액을 손금에 산입하여 청구법인에 법인세를 부과하였음

이에 대하여 조세심판원은 제품 개발을 위하여 취득한 기계장치를 장기간 가동하면서 투입한 모든 원재료비가 자본적 지출에 해당한다고 보기 어렵고, 청구법인의 원재료비는 설치 중에 시운전시 투입한 것이 아니라 이를 설치하여 운전하면서 제품 개발 및 양산테스트를 위하여 장기간 투입된 원재료에 대한 비용인 것으로 보인다는 이유로 원재료비를 자본적 지출로 보아 법인세를 과세한 것에 잘못이 있다고 결정함 (조심2020전8532, 2021. 6. 7.)

이번 심판례는 기계장치 구입 후 이를 이용하여 정상적으로 제품을 생산하기까지 발생한 비용 전부가 자본적 지출에 해당한다고 할 수 없고 그 구체적인 성질에 따라 자본적 지출에 해당하는지 여부를 판단하여야 한다는 것으로 유사 사안의 경우 참고할 필요가 있는 사례로 사료됨

### 감액경정 후 증액경정된 과세표준 및 세액이 당초 신고한 과세표준 및 세액에 미달하는 경우 과소신고가산세 및 납부불성실가산세 적용 여부

구 국세기본법은 납세의무자가 법정신고기한까지 세법에 따른 국세의 과세표준 신고를 한 경우로서 납부할 세액을 신고하여야 할 세액보다 적게 신고하거나 환급받을 세액을 신고하여야 할 금액보다 많이 신고한 경우 과소신고한 납부세액과 초과신고한 환급세액을 합한 금액에 대하여 과소신고·초과환급신고가산세를, 납세의무자가 세법에 따른 납부기한까지 국세의 납부를 하지 아니하거나 납부하여야 할 세액보다 적게 납부하거나 환급받아야 할 세액보다 많이 환급받은 경우 납부불성실·환급불성실가산세(현행 납부지연가산세)를 부과하는 것으로 규정함

이번 조세심판원 결정례에서 과세관청은 청구법인의 경정청구에 따라 법인세를 감액경정한 후 세무조사시 경정청구와 다른 사유로 법인세를 증액경정하였고, 증액경정된 과세표준 및 세액은 청구법인이 당초 신고한 과세표준 및 세액에 미달하였는 바, 과세표준의 과소신고와 세액의 과소납부가 없어 과소신고가산세 및 납부불성실가산세를 부과할 수 없는지가 이번 사안의 쟁점임

이에 대하여 조세심판원은 청구법인이 당초부터 세무조사에서 적출된 사항을 포함하여 과세표준 및 세액을 신고·납부할 의무가 있음에도 이를 누락한 것이므로 당초 신고시 납부한 세액과 다른 사유로 부과된 추정세액은 과소신고가산세 및 납부불성실가산세의 부과대상으로 봄이 타당하다고 결정함 (조심2020부1856, 2021. 4. 21.)

이번 심판례는 감액경정 후 당초 신고된 과세표준 및 세액에 미달하는 증액경정이 이루어진 경우 과소신고가산세 및 납부불성실가산세의 적용범위에 대하여 조세심판원에서 판단한 사례로 의의가 있는 것으로 사료되며, 과소신고가산세와 관련하여는 이번 심판례와 유사한 취지의 국세청 유권해석이 존재하므로 함께 참고할 필요가 있는 것으로 사료됨 (징세과-1039, 2012. 9. 27, 서면-2019-징세-2538, 2019. 10. 31.)

# Contacts

## 국제조세

**이종현**  
709-0598  
alex.lee@pwc.com

**이상도**  
709-0288  
sang-do.lee@pwc.com

**김상운**  
709-0789  
sang-woon.kim@pwc.com

**이동복**  
709-4768  
dongbok.lee@pwc.com

**정종만**  
709-4767  
chong-man.chung@pwc.com

**신현창**  
709-7904  
hyun-chang.shin@pwc.com

**차일규**  
3781-3173  
il-gyu.cha@pwc.com

**조창호**  
3781-3264  
changho.jo@pwc.com

**오남교**  
709-4754  
nam-gyo.oh@pwc.com

**서백영**  
709-0905  
baek-young.seo@pwc.com

**류성무**  
709-4761  
seongmoo.ryu@pwc.com

**김영옥**  
709-7902  
young-ok.kim@pwc.com

**로버트브로웰**  
709-8896  
robert.browell@pwc.com

## Tax Managed Services

**심수아**  
3781-3113  
sooa.shim@pwc.com

## 내국세

**오연관**  
709-0342  
yeon-gwan.oh@pwc.com

**이영신**  
709-4756  
young-sin.lee@pwc.com

**김진호**  
709-0661  
jin-ho.kim@pwc.com

**정복석**  
709-0914  
boksuk.jung@pwc.com

**나승도**  
709-4068  
seungdo.na@pwc.com

**남형석**  
709-0382  
hyungsuk.nam@pwc.com

**조성욱**  
709-8184  
sung-wook.fs1.cho@pwc.com

**노영석**  
709-0877  
yongsuk.noh@pwc.com

**정선흥**  
709-0937  
sun-heung.jung@pwc.com

**남동진**  
709-0656  
dong-jin.nam@pwc.com

**김광수**  
709-4055  
Kwang.soo.kim@pwc.com

**신윤섭**  
709-0906  
yoon-sup.shin@pwc.com

**선병오**  
3781-9002  
byung-oh.sun@pwc.com

**장현준**  
709-4004  
hyeonjun.jang@pwc.com

**최유철**  
3781-9202  
yu-chul.choi@pwc.com

**박기운**  
3781-9187  
ki-un.park@pwc.com

**허윤제**  
709-0686  
yun-je.heo@pwc.com

**성창석**  
3781-9011  
chang-seok.sung@pwc.com

**서연정**  
3781-9957  
youn-jung.seo@pwc.com

**이전가격 & 국제통상**  
**헨리 안 (inbound tax)**  
3781-2594  
henry.an@pwc.com

**전원엽**  
3781-2599  
won-yeob.chon@pwc.com

**조정환**  
709-8895  
junghwan.cho@pwc.com

**김영주**  
709-4098  
young-joo.kim@pwc.com

**김찬규**  
709-6415  
chan-kyu.kim@pwc.com

**해외투자 세무자문**  
**김주덕**  
709-0707  
michael.kim@pwc.com

**김홍현**  
709-3320  
Hong-hyeon.kim@pwc.com

**이동열**  
3781-9812  
dong-youl.lee@pwc.com

**금융세무**  
**박태진**  
709-8833  
taejin.park@pwc.com

**정훈**  
709-3383  
hoon.gp6.jung@pwc.com

**세무진단 및 세무조사지원**  
**김성영**  
709-4752  
sung-young.kim@pwc.com

## M&A 세무

**정민수**  
709-0638  
minsoo.jung@pwc.com

**사모펀드에 대한 M&A 세무자문**  
**탁정수**  
3781-1481  
Jeongssoo.tak@pwc.com

**김경호**  
709-7975  
gyungho1.kim@pwc.com

**이종형**  
709-8185  
Jonghyung.lee@pwc.com

**해외파견 세무 및 기업운영지원**  
**박주희**  
3781-2387  
Ju-hee\_1.park@pwc.com

**상속증여 & 주식변동**  
**이현종**  
709-6459  
hyun-jong.lee@pwc.com

**이용**  
3781-9025  
yong.lee@pwc.com

**지방세**  
**조영재**  
709-0932  
young-jae.cho@pwc.com

**비영리법인 지원센터**  
**변영선**  
3781-9684  
youngsun.pyun@pwc.com

**중소기업-스타트업 지원센터**  
**김봉균**  
3781-9975  
bong-kyoon.kim@pwc.com

**Knowledge & Innovation**  
**조한철**  
3781-2577  
han-chul.cho@pwc.com

**삼일인포마인**  
**이희태**  
3489-3001  
heui-tae.lee@pwc.com



삼일회계법인 뉴스레터는 삼일회계법인의 고객을 위한 일반적인 정보제공 및 지식전달을 위하여 배포되는 것으로, 구체적인 회계문제나 세무이슈에 대한 삼일회계법인의 의견을 포함하고 있는 것은 아닙니다. 삼일회계법인의 뉴스레터에 담긴 내용과 관련하여 보다 깊이 있는 이헤나 의사결정이 필요한 경우에는, 반드시 관련 전문가의 자문 또는 조언을 받으시기 바랍니다.

메일 수신을 원치 않으시면 [수신거부](#)를 클릭하십시오.