



종합소득세 분야(2)



글/ 임현석 세무사

- 일시재산소득의 필요경비는 실제로 지출된 비용으로 하는 것이 원칙이지만 필요 경비가 확인되지 않는 경우에는 거주자가 받은 금액의 80%상당액을 필요경비로 보는 것입니다.

또한 조세특례제한법 제12조 기술이전 소득에 대한 세액감면 규정에 따라 특허권을 내국인에게 2003년 12월 31일까지 양도 또는 대여하는 소득에 대하여는 당해 소득에 대한 소득세의 50% 상당을 감면합니다. 감면적용을 받고자 하는 자는 감면신청을 하여야합니다.

8. 특허권 양도에 대한 과세방법

Q. 개인이 보유하고 있는 특허권을 대가를 받고 유상 양도한 경우 어떤소득으로 분류하는 것이며 원천징수해당 여부와 종합과세 하는지 분리과세 하는 것인지?

A. 산업재산권(특허권 실용신안권 의장권 상표권 등)을 양도하는 경우의소득은 일시재산소득이며 종합과세 대상입니다. 또한 일시재산소득은 원천징수를 하지 아니하며 분리과세되는 경우는 없는 것입니다.

9. 지하철 통과지역의 토지소유자가 받는 지하부분토지 보상금의 소득구분

Q. 지하철 통과지역의 토지 소유자가 받는 지하부분토지 사용료는 어떤소득으로 분류해야 하는지?

A. 자기소유의 토지지하에 지하철이 통과하게 됨으로 인하여 당해 토지에 대한 구분지상권을 설정하여주고 그 지하부분의 사용료로 받는 보상금은 기타소득에 해당함. 보상금을 지급하는 원천징수의무자는 그 지급금액의 100분의 75에 상당하는

금액을 필요경비로 하여 소득금액을 계산하고 100분의20을 소득세로 원천징수하여야 합니다.

10. 법인의 임원이 퇴직금을 중간정산 할 때 현실적인 퇴직여부

Q. 법인의 임원이 퇴직금을 중간 정산하여 퇴직금을 지급할 때 현실적인 퇴직으로 보는 것인지?

A. 법인의 임원에게 퇴직금을 중간 정산하여 지급하는 때에는 반드시 그 임원에 대한 급여를 연봉제로 전환함에 따라 향후 퇴직금을 지급하지 아니하는 조건으로 그때까지의 퇴직금을 정산하여 지급하는 경우에만 현실적인 퇴직으로 보는 것입니다.

11. 현실적인 퇴직의 범위

Q. 퇴직금에 대하여 중간정산을 받고 난 후에 계속 근무를 하는 경우에도 퇴직금으로 처리할 수가 있는 것인지?

A. 근로기준법 제34조 제3항에 따라 사용자는 근로자의 중간정산의 신청이 있는 경우에 한하여 퇴직금을 중간정산 할 수 있습니다. 중간정산 대상자가 법인의 임원인 경우에는 임원의 급여를 연봉제로 전환함에 따라 향후 퇴직금을 지급하지 않는 조건으로 그 때까지의 퇴직금을 정산하여 지급하는 경우에는 현실적인 퇴직으로 인정합니다.

〈현실적인 퇴직의 범위는 다음과 같습니다〉

1. 종업원이 임원으로 취임하는 경우
2. 법인의 조직변경이 이루어진 경우
3. 법인의 분할 또는 합병이 이루어진 경우
4. 사용자의 사망으로 상속인이 사업을 승계한 경우

5. 사업의 양도 양수가 이루어진 경우
6. 법인의 상근임원이 비상근임원이 된 경우
7. 근로기준법 제34조 제3항의 규정에 의하여 계속 근로한 기간에 대한 퇴직금을 미리 정산하여 받는 경우
8. 법인의 임원에 대한 급여를 연봉제로 그 때까지의 퇴직금을 정산하여 지급한 경우

12. 관인유치원에 대한 면세사업자 사업장현황 신고대상 여부

Q. 관인유치원이 일반 학원처럼 면세사업자로서 사업장현황신고 대상인지?

A. 관인유치원은 초·중등교육법에 의한 학교이므로 소득세법 시행령 제35조 규정에 따라 소득세를 과세하지 아니합니다. 그러나 원천징수의무자와 지급조서 제출 의무 세금계산서 및 계산서 합계표 제출 의무는 있는 것입니다.

13. 임대주택법에 의한 임대주택의 보증금, 전세금 과세여부

Q. 주택을 구입하여 임대업 사업을 시작하려고 합니다. “임대주택법”에 의한 주택을 임대하는 경우에 보증금, 전세금에 대하여는 부동산 임대소득으로 과세되는 것인지?

A. 부동산 임대업에 대하여는 소득세법 제25조 및 같은법 시행령 제53조 총수입금액 계산의 특례 규정에 따라 “임대주택법에 의한 임대주택”에 대하여는 보증금, 전세금의 경우 과세기간 종료일 현재의 정기에금이자율 적용한 보증금 등에 대한 간주임대료는 2000년도 발생 소득까지만 계산하지 않으며 2001.1.1. 이후 발생 소득분 부터는 간주임대료를 일반주택의 경우와 같이 과세로 전환하였습니다.