

August 19, 2014

## 2014년 세법개정안 주요 내용 – 국제조세 부분

2014. 8. 6. 기획재정부에서 발표한 세법개정안 중 국제조세와 관련된 주요 내용을 다음과 같이 알려드리오니 업무에 참고하시기 바랍니다.

### 1. 거주자 판정기준 강화

소득세법과 상속세 및 증여세법 개정안에서는 해외거주자를 가장한 탈세를 방지하고자 거주자 판정기준을 강화하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다. (소득세법 제1조의 2, 상속세 및 증여세법 제1조)

| 현 행                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 개 정 안                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>■ 거주자 판정기준</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• (원칙) <ul style="list-style-type: none"> <li>- 국내에 주소를 둔 개인</li> <li>- 1년 이상 거소를 둔 개인</li> </ul> </li> <li>• (예외) 다음의 경우 주소를 가진 것으로 간주 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1년 이상 국내에 거주할 것을 필요로 하는 직업을 가진 때</li> <li>- 가족, 직업, 자산상태에 비추어 1년 이상 국내에 거주할 것으로 인정되는 때</li> <li>- 거주자가 명백하게 일시적인 목적으로 출국 후 다시 입국한 경우 출국기간도 국내에 거소를 둔 기간으로 봄</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- (좌동)</li> <li>- 183일 이상 거소를 둔 개인</li> <li>- 183일 이상 국내에 거주할 것을 필요로 하는 직업을 가진 때</li> <li>- 가족, 직업, 자산상태에 비추어 183일 이상 국내에 거주할 것으로 인정되는 때</li> <li>- 명백하게 일시적인 목적의 출국사유의 예시를 규정: 관광, 질병치료, 출장, 연수 등</li> <li>* 미국, 영국, 독일 등 대부분의 OECD 국가에서 183일 (6개월) 기준 적용</li> </ul> |

동 개정안은 2015. 1. 1. 이후 발생하는 소득분부터 적용됩니다.

### 2. 국외증여에 대한 과세 강화

국제조세 조정에 관한 법률(이하 “국조법”) 개정안에서는 증여세가 낮은 국가를 이용한 해외 편법증여를 방지하고자 국

외자산 증여시 수증자가 증여자의 특수관계인인 경우에는 국내에서 과세하되, 외국에서 납부한 세액을 공제하도록 국외 증여에 대한 과세가 강화되었습니다. (국조법 제21조)  
동 개정안은 2015. 1. 1. 이후 증여분부터 적용됩니다

## 3. 해외금융계좌 신고제도 개선

국조법 개정안에서는 납세자의 신고부담을 완화하고 해외금융계좌의 성실신고를 유도하고자 해외금융계좌 신고제도를 개선하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분                                    | 개 정 안                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 해외금융계좌 신고대상 합리화<br>(국조법 제34조)          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 자동정보교환협정 체결국가*에 소재하는 금융회사에 개설한 금융계좌는 신고대상에서 제외 (미체결국가 계좌잔액이 10억원 초과시에만 신고)</li> <li>* 구체적인 대상국가는 시행규칙에서 규정</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 해외금융계좌 미신고 시 과태료·벌금 인상 (국조법 제34조의 2 등) | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 미신고 과태료 인상               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 미신고 금액이 20억원 이하분: 미신고 금액의 10%</li> <li>- 미신고 금액이 20억원 초과 50억원 이하분: 미신고 금액의 15%</li> <li>- 미신고 금액이 50억원 초과분: 미신고 금액의 20%</li> </ul> </li> <li>• 미소명 과태료 인상               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 미소명 금액의 20%</li> </ul> </li> <li>• 형사처벌 강화               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 미신고 금액 20% 이하 벌금 또는 2년 이하 징역</li> </ul> </li> </ul> |

동 개정안은 2016. 1. 1. 이후 신고의무가 도래하는 분부터 적용됩니다.

## 4. 국제거래가 수반되는 탈세에 대한 과세 강화

국제기본법 등 개정안에서는 역외탈세에 대한 과세실효성 제고 및 성실신고유도를 통한 역외탈세를 방지하고자 국제거래가 수반되는 탈세에 대해 과세를 강화하였으며, 그 구체적 개정 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분                            | 개 정 안                                                                                                                            |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 국제부과제척기간 연장<br>(국제기본법 제26조의 2) | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 국제거래가 수반되는 부정행위 : 15년</li> <li>• 적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 해당 국제부과일이 개시하는 분부터 적용</li> </ul> |

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 가산세율 인상<br>(국세기본법 제47조의 2 등)               | <ul style="list-style-type: none"> <li>무신고 및 과소신고 가산세               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 국제거래가 수반되는 부정행위 : 60%</li> </ul> </li> <li>적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 개시하는 과세연도분부터 적용</li> </ul>                                                   |
| 국제거래명세서 신고기한내 미제출에 대한 과태료 부과<br>(국조법 제12조) | <ul style="list-style-type: none"> <li>과세표준 신고시, 국제거래명세서를 미제출한 경우 : 1억원 이하의 과태료 부과</li> <li>적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 개시하는 과세연도분부터 적용</li> </ul>                                                                                                               |
| 법인의 해외부동산 명세서 제출의무 확대<br>(법인세법 제121조의 2)   | <ul style="list-style-type: none"> <li>해외현지법인에 대한 직접 투자시 제출자료 확대               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 해외부동산 등의 투자명세*</li> <li>* 외국의 부동산 및 부동산권리의 취득, 투자운용(임대포함) 현황</li> </ul> </li> <li>적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 개시하는 과세연도분부터 적용</li> </ul> |

동 개정안은 2015. 1. 1. 이후 개시하는 과세연도분부터 적용됩니다.

## 5. 다국적기업의 조세회피에 대한 과세 강화

국조법 개정안에서는 국내에 진출한 다국적기업의 과도한 이자비용 공제 방지 및 저세율국에 소재한 국외자회사에 이익 유보시 과세 강화를 위해 과소자본세제 적용기준을 강화하고 특정외국법인(CFC)의 유보소득 합산과세제도를 개선하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분                                       | 개 정 안                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 과소자본세제 적용기준 강화<br>(국조법 제14조 등)            | <ul style="list-style-type: none"> <li>과소자본세제 적용 기준               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 국외 지배주주와 친족관계 등이 있는 자로부터의 차입금도 포함</li> </ul> </li> <li>업종별 배수               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 일반 업종 : 3배 → 2배</li> <li>- 금융업 : 6배 (동일)</li> </ul> </li> <li>적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 개시하는 과세연도분부터 적용</li> </ul> |
| 특정외국법인(CFC) 유보 소득 합산과세제도 개선<br>(국조법 제17조) | <ul style="list-style-type: none"> <li>특정외국법인 유보소득 합산과세제도의 지배관계 판정 요건               <ul style="list-style-type: none"> <li>- 내국인과 친족관계 등에 있는 '거주자'*가 소유한 외국법인 주식도 포함</li> <li>* 기존 규정은 '거주자'가 아닌 '비거주자'가 소유한 외국법인 주식을 포함</li> </ul> </li> <li>적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 개시하는 과세연도분부터 적용</li> </ul>                                                 |

## 6. 외국인 근로자 과세특례 적용기한 연장

조세특례제한법 개정안에서는 고부가가치 외국인 투자 유치를 통한 성장잠재력 확충을 위해 외국인 근로자에 대한 과세 특례 적용기한을 폐지 및 연장하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다. (조세특례제한법 제18조의 2)

| 현 행                                                                                                                                                                                           | 개 정 안                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>■ 외국인 근로자 과세특례</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 특례내용 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 국내 근무시작일부 5년간 17% 단일세율 적용</li> </ul> </li> <li>• 적용기한 : 2014. 12. 31.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• (좌동)</li> <li>• 적용기한 폐지 및 연장 <ul style="list-style-type: none"> <li>- 헤드쿼터 인증기업* : 적용기한 폐지</li> <li>- 그 외 기업 : 2016. 12. 31. (2년 연장)</li> </ul> </li> <li>* 글로벌기업의 핵심기능 (사업전략, 인사관리, R&amp;D 등) 지원 · 조정 업무 수행</li> </ul> |

동 개정안은 2015. 1. 1. 이후 최초로 근로를 제공하는 분부터 적용됩니다. 다만, 2015. 1. 1. 이후 헤드쿼터 인증을 받은 기업에 대해 근로를 제공한 자도 개정 규정을 적용받습니다.

## 7. 외국인기술자에 대한 소득세 감면대상 축소 및 적용기한 연장

조세특례제한법 개정안에서는 고부가가치 외국인투자를 지원하기 위하여 외국인기술자에 대한 소득세 감면 적용기한을 연장하는 한편 감면대상을 축소하였는바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다. (조세특례제한법 제18조)

| 현 행                                                                                                                                                                                            | 개 정 안                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>■ 외국인기술자에 대한 소득세 감면</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 감면대상 : 국내에서 근로를 제공하는 외국인기술자 (연구원 · 전문기술인 등)</li> <li>• 감면혜택 : 근로소득세를 2년간 50% 감면</li> <li>• 적용기한 : 2014. 12. 31.</li> </ul> | <p>■ 감면대상 축소 및 적용기한 연장</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 감면대상 : 외국인투자기업 R&amp;D센터에 근무하는 외국인기술자 등으로 축소</li> <li>• (좌 동)</li> <li>• 적용기한 : 2018. 12. 31.</li> </ul> |

동 개정안은 2015. 1. 1. 이후 근로를 제공하는 분부터 적용됩니다. 다만, 종전의 규정에 따라 소득세 감면을 적용받는 자는 종전의 규정을 적용받습니다.

## 8. 국외자회사 배당소득에 대한 간접외국납부세액 공제제도 개선

법인세법 개정안에서는 국내투자자와 해외투자자간 과세형평을 위해 국외손회사와 단순 지분투자 목적의 국외자회사를 내국법인의 국외자회사 배당소득에 대한 간접외국납부세액 공제제도 적용대상에서 제외하였는바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다. (법인세법 제57조)

| 현 행                                                                                                                                                                                                                                | 개 정 안                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>■ 간접외국납부세액공제</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 적용대상           <ul style="list-style-type: none"> <li>-국외자회사: 모회사가 10% 이상 직접 주식보유</li> <li>-국외손회사: 국외자회사가 10% 이상 직접 주식보유하고 모회사가 10% 이상 간접 주식보유</li> </ul> </li> </ul> | <p>■ 지분율 요건 강화 및 손회사 적용 제외</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 적용대상           <ul style="list-style-type: none"> <li>-국외자회사: 모회사가 25% 이상 직접 주식보유</li> <li>-국외손회사 적용 제외</li> </ul> </li> </ul> |

동 개정안은 2015. 1. 1. 이후 개시하는 사업연도분부터 적용됩니다.

## 9. 내국세와 관세의 과세가격 간 사전조정제도 도입

국세의 정상가격과 관세의 과세가격을 사전에 조정함으로써 납세자의 불편을 해소하기 위해 국조법 제6조의 3(국세의 정상가격 산출방법과 관세의 과세가격 결정방법의 사전조정신청 등) 및 관세법 제37조의 2(국제거래가격에 대한 사전조정)를 신설할 예정이며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분              | 개 정 안                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 과세가격 간 사전조정제도 도입 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 신청시기 : 내국세의 정상가격 일방적 사전승인(APA) 신청시 또는 관세의 과세가격 사전심사(ACVA) 신청시 동시신청 가능           <ul style="list-style-type: none"> <li>* APA: Advance Pricing Agreement</li> <li>** ACVA: Advance Customs Valuation Arrangement</li> </ul> </li> <li>• 신청대상 : 국세와 관세의 과세가격 산출방법이 유사한 경우</li> <li>• 조정방법 : 국세청장과 관세청장은 과세가격의 평가방법 및 적정범위를 협의하여 결정</li> </ul> |

동 개정안은 2015. 1. 1. 이후 사전조정을 신청하는 분부터 적용됩니다.

## 10. 해외여행자 휴대품 면세한도 상향 조정 및 제도 개선

관세법 개정안에서는 국민소득 향상 및 외국사례 등을 감안하고, 여행자의 자진신고를 유도하고자 해외여행자 휴대품의 면세한도를 상향조정하고 관련 제도를 개선하였는 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분                                       | 개 정 안                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 해외여행자 휴대품 면세한도 상향조정<br>(관세법 시행규칙 제48조)    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 기본면세 : 미화 400달러 → 600달러</li> <li>• 별도면세 : 술, 담배, 향수 (동일)</li> <li>• 적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 입국하는 여행자 휴대품부터 적용</li> </ul>                |
| 해외여행자 휴대품 자진신고자에 대한 세금경감<br>(관세법 제96조)    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 면세범위를 초과하는 휴대품 반입을 자진신고한 여행자에 대하여 세금경감 - 간이세율 적용 산출세액의 30% 공제 (15만원 한도)</li> <li>• 적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 입국하는 여행자 휴대품부터 적용</li> </ul> |
| 해외여행자 휴대품 미신고자에 대한 가산세 강화<br>(관세법 제241조)  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 일반미신고 : 30% → 40%</li> <li>• 상습미신고 (2년내 2회 이상 미신고) : 60%</li> <li>• 적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 입국하는 여행자 휴대품부터 적용</li> </ul>                |
| 제주도여행객 지정면세점 면세한도 상향조정<br>(조특법 제121조의 13) | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 제주도여행객의 지정면세점 구매물품에 대한 면세한도 - \$400 → \$600 이하의 구매물품</li> <li>• 적용시기 : 2015. 1. 1. 이후 구매하는 분부터 적용</li> </ul>                          |

상기의 사항에 대하여 궁금하신 사항이 있으신 분은 아래 연락처로 연락하여 주시면 보다 자세한 내용을 상담하여 드리도록 하겠습니다.

- |               |                  |                             |
|---------------|------------------|-----------------------------|
| ● 조 춘 파트너변호사  | TEL. 02 316 4213 | E-Mail. ccho@shinkim.com    |
| ● 황인석 파트너변호사  | TEL. 02 316 4365 | E-Mail. ishwang@shinkim.com |
| ● 정인화 선임공인회계사 | TEL. 02 316 4219 | E-Mail. ihchung@shinkim.com |

Chambers Asia-Pacific Awards 2014  
South Korea Law Firm of the Year : Shin & Kim



**SHIN&KIM**  
법무법인 세종

The content and opinions expressed within SHIN & KIM's regular newsletter are provided for general informational purposes only and should not be considered as rendering of legal advice for any specific matter.  
<http://www.shinkim.com>