법인세 신고실무 교재 및 동영상 강의내용 정정사항

2021.2.5.을 기준으로 작성된 법인세 실무교재 및 강의내용 중 중요성을 감안하여 세법개정(안)을 감안하여 작성, 강의하였으나 2021. 2. 24. 현재 국회 기획재정위원회 심의과정에서 정정된 내용이 있고, 이대로 임시국회에서 확정될 것으로 보이므로 다음과 같이 정정하여 알려드리오니 법인세 신고업무에 착오 없으시기 바랍니다. 만약 본회의 통과시 변경사항이 있으면 다시 한번 알려드리겠습니다.

1. 고용증대세액공제 (조특법 제29조의7 교재 404-413Page)

현행세법	·'20년 고용 감소시 2018. 2019년 추가공제 미적용 및 잔여기간 미공제 · 기공제분에 대하여 '20년 고용 감소분 추가납부
정부발표(안)	·'20년 고용이 감소시에도 고용을 유지한 것으로 간주하여 추가공제 계속적용 및 추가납부 없음
기재위의결	·'20년 고용이 감소시 사후관리를 '20년은 적용하지 않고 적용을 1년 유예하여 '21년에 '19년 고용 수준 유지시 세액공제 혜택 지속 적용

의견 : 2020년 전년대비 상시근로자 인원이 증가, 유지된 경우에는 현행 세법에 의하여 2018년 3차공제, 2019년 2차공제, 2020년 1차공제 가능합니다.

다만, 인원이 감소한 경우에는 2020년에 사후관리 (추가납부, 추가공제)를 하지 않고 2021년으로 이월하여 즉, 2020년 제외하고 2021년부터 사후관리 하겠다는 뜻으로 보입니다.

2. 연구인력개발비 세액공제중 인건비 (조특법 제10조 교재 364Page. 상단)

교재내용	라. 연구전담부서 직원의 인건비 ,,,인건비에는 퇴직금, 퇴직급여총당금전입액, 퇴직연금 불입액, 연월차수당, 이익처분성과급등 각종 성과급, 차액 보전형 주식매수선택권, 여비교통비, 복리후생비,,,등 인건비를 제외한다
정정내용	,,,인건비에는 퇴직금, 퇴직급여총당금전입액, 퇴직연금 불입액, 여비교통비, 복리후생비,,, 등 인건비를 제외한다

의견 : 연구인력개발비 세액공제를 받는 비용을 규정한 조특법 별표6의 내용중 1) 인건비 제외 항목에서 종전의 「법인세법 시행령」 제20조 제1항 각 호에 따른 성과급 등이 삭제되었습니다. 2019년 부터는 이익처분성과급등 각종 성과급도 공제대상 인건비 해당 되는 것으로 보입니다.(사전-2019-법령해석법인0640 2020.03.31.)

2021. 2. 24.