공익법인 등(구. 기부금단체)의 혜택과 의무

2021년 협동조합 전문상시상담기관(회계·세무) 한길 회계법인

지난 6월 월간 안내사항을 통해 “2021년 공익법인(구. 지정기부금단체) 지정추천 신청”을 안내드렸습니다. 법인세법 시행령 개정에 따라 2021년부터 지정추천업무가 국세청으로 이관되는 바, 변경된 절차를 알려드립니다.

이하에서는 사회적협동조합이 상속세 및 증여세법에 따라서 공익법인에 해당하는 경우 공익법인으로서 세제 혜택과 의무사항에 대해 안내드리고자 합니다.

1. 세제 혜택

구분	내용
고유목적사업준비금 손금산입	공익법인이 고유목적사업 또는 지정기부금에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 손금으로 계상한 경우 일정한 범위 내에서 당해 사업연도의 소득금액 계산상 손금산입. 외부회계감사를 받는 경우 결산서에 비용으로 계상하지 않아도 손금산입 가능
이자소득에 대한 법인세 신고 특례	비영리법인(공익법인 포함)의 이자소득은 과세표준 및 세액신고 하지 않을 수 있음. 이 경우 과세표준 신고에 포함되지 않은 이자소득은 원천징수 방법에 의해 납부한 것으로 신고의무 종결. 이자소득만 있는 비영리법인은 간이신고서식에 의하여 고유목적사업준비금을 설정하고 법인세 과세표준을 신고하여 원천징수된 이자소득세 환급 가능
자산양도소득에 대한 법인세 신고특례	수익사업을 영위하지 아니하는 비영리법인(공익법인 포함)은 부동산 등 양도소득에 한하여 소득세법의 규정을 준용하여 계산한 세액을 법인세로 신고·납부 가능. 다만, 처분일 현재 3년 이상 계속하여 해당 고유목적사업에 직접 사용한 고정자산 처분수입은 과세하지 아니함
출연재산에 대한 상속세 과세가액 불산입	피상속인이나 상속인이 공익법인에게 상속세 과세표준 신고기한 내에 출연한 재산의 가액은 상속세 과세가액에 산입하지 않을 수 있음. 상속세 과세가액 불산입 후 해당 재산 및 그 재산에서 생기는 이익이 상속인 및 그와 특수관계가 있는 자에게 귀속되는 경우에는 그 가액에 대하여 상속세 추징
출연재산에 대한 증여세 과세가액 불산입	공익법인 등이 출연받은 재산의 가액은 증여세 과세가액에 산입하지 아니함. 다만, 세법에서 규정하고 있는 출연재산 등의 사용 및 각종 보고의무 등을 위반하는 공익법인에게는 증여세 등 과세
공익법인에 대한 부가가치세 면제	종교·자선·학술·구호 그 밖의 공익을 목적으로 하는 공익법인이 공급하는 일정한 재화 또는 용역과 일부 재화의 수입에 대하여는 부가가치세 면제

2021.10. 월간 안내사항

협동조합 전문상시상담기관(회계세무)

2. 공익법인 등의 의무이행 대상

기획재정부장관 지정 대상이 아닌 공익법인(종교단체 제외)	기획재정부장관이 지정·고시한 공익법인 등
<p>○ 법인세법 시행령 제39조 제1항 제1호 가~라목 가. 사회복지사업법에 따른 사회복지법인 나. 영유아보육법에 따른 어린이집 다. 유아교육법에 따른 유치원, 초·중등교육법 및 고등교육법에 따른 학교, 근로자직업능력 개발법에 따른 기능대학, 평생교육법 제31조 제4항에 따른 전공대학 형태의 평생교육시설 및 같은 법 제33조 제3항에 따른 원격대학 형태의 평생교육시설 라. 의료법에 따른 의료법인</p> <p>※ 2018.2.13. 이전에 인·허가 받은 학술연구·장학·기술진흥·문화예술·환경보호 단체는 의무이행 대상임</p>	<p>○ 법인세법 시행령 제38조 제3항 및 제4항, 동법 시행령 제39조 제1항 제1호 바목</p>

3. 공익법인 등의 의무사항

의무이행 대상 공익법인 등은 매년 의무사항 이행여부를 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 주무관청에 보고하여야 합니다.

구분	의무사항
1	다음의 요건을 충족할 것(기재부장관이 지정·고시한 공익법인만 해당) ① 정관의 내용상 수입을 공익을 위하여 사용하고 수혜자가 불특정 다수일 것 등 ② 해산시 잔여재산을 국가·지방자치단체, 유사 공익법인에 귀속하는 내용을 정관에 포함할 것 ③ 기부금단체의 홈페이지를 개설하고 기부금을 공개하는 내용을 정관에 포함할 것
2	수입을 공익을 위하여 사용하고 수혜자가 불특정 다수일 것 등
3	매년 기부금 모금액과 활용실적을 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 기부금단체의 인터넷 홈페이지와 국세청 홈택스에 각각 공개할 것 (단, 결산서류 등을 표준서식에 따라 공시한 경우 기부금모금액 및 활용실적 명세서 공개 의무를 이행한 것으로 인정)
4	기부금단체 명의 또는 그 대표자 명의로 공직선거법에 따른 선거운동을 한 것으로 권한 있는 기관이 확인한 사실이 없을 것
5	각 사업연도의 수익사업 지출을 제외한 지출액의 100분의 80 이상 직접 고유목적사업에 지출할 것 * 사업연도 종료일을 기준으로 최근 2년 동안 고유목적사업의 지출내역이 있을 것(2021.1.1. 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용)
6	공익목적사업용 전용계좌를 개설하여 사용할 것
7	결산서류를 사업연도 종료일로부터 4개월 이내에 공익법인 등의 인터넷 홈페이지와 국세청 홈택스에 각각 공시할 것(상속세 및 증여세법 시행령 제43조의3 제2항 제외)
8	공익법인 회계기준에 따라 외부 회계감사를 받을 것(총자산가액이 100억원 미만인 경우 수입금액과 출연재산 합계액이 50억원 미만이고 출연재산가액이 20억원 미만인 경우 제외)

2021.10. 월간 안내사항

협동조합 전문상시상담기관(회계세무)

4. 의무 위반 제재사항

1) 공익법인 등 지정취소(법인세법 시행령 제39조 제8항·제9항·제13항, 동시행령 제38조 제11항·제13항·제14항)

기획재정부장관이 지정하는 공익법인 등이 지정기간 동안 의무사항을 위반하거나 의무이행 점검결과를 주무관청에 보고하지 않는 등의 사유가 발생할 경우 공익법인 등 지정이 취소될 수 있습니다.

구분	취소사유	비고
1	상속세 및 증여세법 상 의무위반으로 사업연도별로 1천만원 이상(가산세 포함) 추징된 경우	
2	2. 다음의 어느 하나에 해당하는 경우 가. 법인이 목적 외 사업을 하거나 설립허가의 조건에 위반하는 등 공익목적에 위반한 경우 나. 위 법인세법상 공익법인 등의 의무사항을 위반한 경우 다. 의무의 이행 여부에 대한 주무관청의 보고요구에도 불구하고 이를 보고하지 아니한 경우	
3	불성실기부금수령단체로 명단이 공개된 경우	
4	법인의 대표자, 대리인, 사용인 또는 그 밖의 종업원이 기부금품의 모집 및 사용에 관한 법률을 위반하여 징역 또는 벌금형이 확정된 경우	
5	법인이 해산한 경우	

2) 불성실 기부금수령단체 명단공개(국세기본법 시행령 제66조 제10항)

기부금을 수령한 단체가 명단공개 사유에 해당하면 단체의 인적사항, 국세추징 명세, 거짓기부금영수증 발급건수 등을 국세청 홈페이지 등에 공개됩니다.

구분	명단공개 사유	비고
1	최근 2년 이내(불복청구기간 제외) 상속세 및 증여세법 상 의무불이행으로 추징세액 1천만원 이상인 경우	
2	최근 3년(불복청구기간 제외)간 기부자별 발급명세를 미작성·미보관한 경우	
3	최근 3년(불복청구기간 제외) 이내 거짓영수증 5건 또는 5천만원 이상 발급한 경우	
4	공익법인 등의 의무사항을 위반하거나 의무이행 여부를 보고하지 아니한 사실이 2회 이상인 경우 ※ 위 의무이행 대상 중 가~라의 공익법인만 해당	