

山林苗木 乙類農地稅 解說

本會 總務課長 金 熱 洙

序 論

아무리 좋은 법이 있어도 법앞에서 求하지 아니하면 法益을 누릴 수가 없다.

山林事業用苗木 乙類農地稅의 境遇도 그 賦課方法 收入金額의 算出 必要經費의 計算 災害로 인한 減免申請等 地方稅法에 있는 規定 또는 節次를 잘몰라서 억울한 稅金을 내는 境遇가 많다

예를 들면은 昨年度에 全南 같은 곳에서 삼나무(1-1) 苗 生産이 旱害로 因하여 法定 得苗木數가 床面積 m^2 當 48本인데 實地로는 17本밖에 生産되지 않았는데도 法定狀態下的 收穫이 나온 것으로 計算 稅金을 물었다.

그래서 이러한 것은 우리가 農地稅에 對한 法知識이 없는 것에 起因함으로 本論은 이러한 問題點에 重點을 두고 簡易하게 몇자 적어 보자는데 그 뜻이 있다.

本 言

1. 課 稅

山林事業用 乙類農地稅 課稅는 그 所得을 內務部長官이 決定하는 所得標準率에 依하여 課稅하는 이른바 認定課稅制度가 있고 生産者가 所得申告를 하여 稅金을 무는 方法이 있다.

前者의 境遇는 苗木生産者가 法이 定한 帳簿를 못했을 境遇 不得已 損害를 보면서도 울며 겨자먹기 式으로 認定課稅를 甘受하고 있는게

오늘의 現實이다.

그러면 이러한 認定課稅를 받지 않을 때면 다음과 같은 帳簿 및 證憑을 作成 具備하여야 한다.

(1) 收入金額의 決定 및 申告

收入金額은 課稅計算 期間內에 山林苗木 得苗木量을 市郡에서 調査確定한 養苗實態報告書에 依하고 이의 證憑書類로써는 市長 郡守의 證明을 받는다.

그 다음에 그해 需給年度 政府告示 價格을 그 實態報告書 得苗木量에 乘하여 收入金額을 申告하면 된다.

(2) 必要經費의 計算

必要經費의 計算은 첫째 人件費인바 이 人件費는 現金 또는 支給糧穀 食事 代衣類 等現物給與도 包含한 金額을 人件費로 計算하되 人夫使役簿를 備置하고 人夫의 住所, 姓名, 住民登錄番號를 記載하고 人夫의 捺印을 받아 두어야 한다.

둘째 種子, 肥料, 農藥等, 材料費는 購入했을 境遇에는 官認領收證을 添付해야 하며 自家生産品인 境遇에는 農家販賣價格을 適用하되 그 價格을 當該農協에 單價認定을 받는 것이 좋다.

셋째로 施設費 農器具代는 原則적으로 그 農具의 耐久年限을 봐서 全體, 施設 또는 農器具 價格을 耐久年限으로 나는 減價償却費만 計算하여야 한다.

넷째는 公課金은 財産稅, 自動車稅, 免許稅 農地改良組合費, 非法定公課金 等を 領收證 添付 備置하면 된다.

다섯째로 土地資本 用役費는 우리 養苗에서는

借地料인바 이는 借地契約書を 添付해야 하고 資本用役費는 借入金의 利子인바 이는 農協에서 借入한 境遇는 農協에서 發行하는 領收證 私債인 境遇에는 債權者로부터 借用證書와 利子領收證을 받아 具備해야 한다.

여섯째로 畜力費 修理費等이 所要될 境遇 반드시 信憑性있는 證憑書를 받아 두어야 한다.

以上 列擧한 必要經費以外 經費는 稅法上 認定을 해주지 않는다는 點을 留意할 것이다.

(3) 出入耕作時의 課稅

農地稅는 農地所在地 管轄 市郡에서 徵收한다 다만 同一한 生産者가 2個郡以上에서 苗圃施業을 했을 境遇 各生産地 市郡에서는 그 生産者의 住所地管轄市郡區廳에 그 收入金額을 通報한다 이때 住所地管轄 各市郡區廳에서는 通報받은 收入金額을 合算하여 農地所在地 市郡에 보내면 合算한 總所得金額에서 基礎控除를 한번만 하고 課稅하게 된다.

2. 稅率과 稅額計算

(1) 稅率

乙類農地稅의 稅率은 다음과 같다. 各期別의 所得金額을 다음의 各級으로 區分하여 遞次로 各 稅率을 適用하여 算出한 金額의 合計額을 그 稅額으로 한다.

15萬원 以下의 金額	100分の 10
15萬원을 超過하는 金額	100分の 15
30萬원을 超過하는 金額	100分の 20

(2) 稅額計算方法

〈例示〉 收入金額 1,000萬원이고 所得標準率 (政府認定課稅基準) 또는 所得이 11%인 境遇를 前項 稅率에 依하여 計算하면 다음과 같다.

가. 收入金額 1,000萬원

나. $1,000萬원 \times 11\% = 110萬원$ (所得金額)

다. $110萬원 - 7萬 8千원 = 1,022,000원$
(基礎控除額)

라. $150,000원 \times \frac{10}{100} = 15,000원$

$(300,000원 - 150,000원) \times \frac{15}{100} = 22,500원$

$(1,022,000원 - 300,000원) \times \frac{20}{100} = 144,400원$

上記金額合計 181,900원이 稅金이 된다.

(3) 農地稅의 稅率을 適用함에 있어 同一戶籍內의 同居家族으로서 生計를 같이 하는 家族에 對하여는 基準收入金額 計算할때 各各 主된 納稅義務者分(納稅義務者分의 合算額)에 合算하여 稅率을 適用한다. 이것은 稅法上 分散課稅로 因한 租稅逋脫을 防止하는데 그 目的이 있다. 家族合算課稅에 要件으로는

첫째로 同一戶籍內에 있는 者일 것

둘째로 同居家族일 것

셋째로 生計를 같이 할 것 등의 세가지가 필요하다.

따라서 戶籍을 같이하고 있으나 事實上 分家하여 別居하고 있거나 或은 同居를 하고 있지만 이미 戶籍上 分家하여 別個의 家族單位가 되어 있는 境遇에는 各各 分離하여 稅率을 適用하여도 無妨하다.

3. 所得(課稅標準)의 申告

乙類農地稅의 納稅義務者는 그가 耕作하는 乙類農地의 全部에 對하여 各期別로 前述한 收入金額 必要經費等を 納期開始日前 20日까지 管轄 市長 郡守에게 提出하여야 한다.

乙類農地稅의 課稅標準은 다음의 各期로 區分하여 計算하여야 한다.

第1期: 1月 1일부터 7月末日까지

第2期: 8月 1일부터 12月末日까지

4. 災害減免

災害로 因하여 그 農地에 對한 收穫量이 減小된 境遇는 다음 區分에 依하여 該의 農地稅를 輕減 또는 免除할 수 있다.

① 收穫量(得苗量)이 7割以上 減小되었을 境遇에는 全額을 免除한다.

② 收穫量(得苗量)이 5割以上 減小되었을 때에는 그 수확량의 10分の 5를 輕減하여 收入金額을 計算한다. 即 基準收穫量(政府策定得苗量)에 比하여 5割이 減收된 境遇라면 그 수확량의 10分の 5를 減한 殘量을 課稅標準으로 하므로 結局 基準收穫量의 2割.5分이 課稅標準으로 되는 것이다.

③ 收穫量이 2割以上 減少되었을 때에는 減少量을 除外하고 그 收穫量에 의하여 收入金額을 計算한다. 即 收穫量이 基準收穫量에 比하여 2割以上 5割未滿이 減少되었을 때에는 그 收穫量을 課稅收穫量으로 하는 것이다.

災害減免申請時에 留意할 것이 두가지 있다.

첫째는 災害로 인한 收穫量の 減少比率는 基準收穫量 政府策定(基準得苗量)을 基準으로 한다는 것

둘째로 收穫量の 減少比率算定의 基礎가 되는 單位地域을 어느 範圍로 해야 하느냐 하는 문제이다. 即 生産者의 耕作農地中 一部分만이 災害를 입었을 境遇 災害를 입은 당해 農地만을 基準으로 하여 減少比率를 算定할 것이냐 또는 災害를 입은 農地와 災害를 입지 않는 全他農地를 合하여 全體의 減少比率를 算定할 것이냐 하는 問題이다. 이에 對하여 地方稅法令에는 明文의 規定은 없다.

그러나 前述한 바와 같이 收穫量の 減少比率는 基準收穫量을 基準으로하여 算定하고 있고 또 基準收穫量等級은 筆地別로 定하고 있으므로 減少率算定의 單位地域도 基準收穫量等級의 設定單位인 筆地別로 定해야 할 것이다.

災害로 인한 農地稅의 輕減 또는 減免을 받고자 할 때에는 納期開始日前 30日까지 農地의 所在地番等과 被害狀況을 詳記하여 管轄市長 郡守에게 申請하여야 한다. 市長, 郡守가 農地의 被害狀況을 알 수 있는 때에는 農地稅의 減免申請이 없는 境遇라도 이를 職權으로 調査하여 農地稅를 輕減 또는 免除할 수 있다. 市長, 郡守가 災害로 인한 減免申請을 받았을 때에는 지체없이 調査하여 當該 農地調査委員會의 審議를 거쳐 이를 決定한다.

4. 所得稅의 賦課禁止

地方稅法 第233條 規定에 依하면 農地稅를 賦課하는 農地로부터 生기는 所得에 對하여는 所得額(國稅)를 賦課하지 아니한다.

結 論

苗圃하는 사람들이 地方稅法이 定한 帳簿를 만든다는 것은 참어렵다.

그것은 우리 苗圃業이 專業이 아니고 一般農業 또는 다른 特殊作物을 兼業으로 할때가 많아서 그날 動員한 人夫가 午前에는 苗圃일을 하고 午後에는 人蔘 밭일을 했을 경우는 時間別 按分을 해야하는 어려운 點等이 있다.

그러나 苗圃業도 언제나 漠然하게 收入이 얼마 나오는지 얼마만한 所得이 있는 것인지를 모르고 農事를 할 수 없기 때문에 帳簿하는 練習을 漸次해가야 될줄 믿는다.

帳簿를 할만하면 누가 苗圃業을 하겠느냐 할 사람들도 있을런지 모르지만 乙類農地稅에 對한 法理論이 그렇게 어려운 것은 아님으로 그 內容을 알아 두는 것이 必要하다.

只今 당장에 所得金額 確定을 시킬수 있는 帳簿는 못하더라도 被害가 났을 境遇는 納期開始日前 30日까지 申告를 해서 市郡에 備置된 養苗 施業狀況調査書에 그 施業面積 床面積이 明記되어 있음으로 災害狀況을 市郡山林課에서 調査케 해서 免稅 받을수 있는 것은 簡單한 節次임으로 이를 履行해서 억울한 稅金을 들지 말아야 할 것이다.