

최 신 판 례 예 규

비영리 법인이 소득하위자에게 대가없이 지급한 지원금은 과세대상 소득으로 볼 수 없고 문화예술활동 지원금은 사실판단할 사항임

사전법령소득-477, 2021.02.01

■ 질 의

- 질의법인은 00000법 제00조의0에 따라 설립된 비영리법인이고, 경제적 어려움을 겪는 00지역 00인들을 대상으로 특별지원사업을 시행함
 - 지역거주 00인들을 대상으로 소득하위자들에게 대가없이 1인당 30만원을 지급
 - 지역거주 00인들을 대상으로 콘텐츠제작지원금 등을 지급함

질의내용

비영리법인이 소득하위자에 지급한 지원금이 과세대상 소득에 해당하는지 및 콘텐츠제작지원금 등이 원천징수대상 사업소득에 해당하는지 여부

■ 회 신

귀 사전답변신청의 경우, 비영리법인인 @@@이 지역 거주 예술인들에게 생계지원 목적으로 지급한 1인 30만원 상당의 지원금은 소득세 과세대상에 해당하지 않고, 같은 @@@이 지역 거주 예술인 등을 대상으로 지급한 콘텐츠 제작 지원금이 「소득세법 시행령」제184조제1항에서 정하는 원천징수의무대상 사업소득에 해당하는지는 제반사정을 종합하여 사실판단할 사항입니다.

확정기여형 퇴직연금보험료는 「조세특례제한법 시행령」 별표6(2019.2.12. 대통령령 제29527호로 개정되기 전의 것) 제1호가목1)에 따른 퇴직소득·퇴직급여충당금·성과급 등에 포함되지 않음

서면법인-4041, 2021.03.08

■ 질 의

- 확정기여형 퇴직연금보험료가 연구·인력개발비 세액공제 대상에 해당하는지 여부

■ 회 신

「조세특례제한법 시행령」 별표6(2019.2.12. 대통령령 제29527호로 개정되기 전의 것) 제1호가목1)의 자체연구개발비에서 제외되는 퇴직소득·퇴직급여충당금·성과급 등에 확정기여형 퇴직연금보험료가 포함되지 않는 것임

주택을 취득한 날에 해당 주택이 소재하는 지역이 조정대상지역에서 해제되는 공고가 있는 경우로서 해당 공고의 효력이 공고일부터 발생하는 경우 해당 주택은 「소득세법 시행령」제154조제1항 적용 시 거주기간의 제한을 받지 않는 것임

서면법령부가-4909, 2021.03.02

■ 질 의

- '16.5.31. 부산시 연제구 소재 주택분양계약 체결
 - * 계약체결 당시 다른 주택을 보유하고 있었음
 - '18.12.31. 분양계약 잔금 지급
 - * 부산시 연제구는 '18.12.31. 조정대상지역에서 해제됨
- 질의
- 주택 취득일에 그 주택이 소재한 지역이 조정대상지

역에서 해제된 경우 해당 주택의 1세대1주택 비과세 거주요건 적용 여부

회 신

주택을 취득한 날에 해당 주택이 소재하는 지역이「주택법」제63조의2제6항의 규정에 따라 조정대상 지역에서 해제되는 공고가 있는 경우로서 해당 공고의 효력이 공고일부터 발생하는 경우 해당 주택은「소득세법 시행령」제154조제1항 적용 시 거주기간의 제한을 받지 않는 것입니다.

Marketing Tax consulting

자원개발사업과 관련된 탐사비는 자산이 아니고, 지출시점이 속한 사업연도의 비용손금에 반영함

석유자원개발사업과 관련하여 탐사단계에서 지출한 탐사사업비는 해당 탐사사업비를 지출한 날이 속하는 사업연도의 손금에 산입하는 것임

서면법령법인-2114, 2021.03.08

질 의

- A법인은 2011.9.22. 산업통상자원부장관 및 파트너사와 체결한 "대한민국 해저개발지역에서의 석유 탐사 및 생산에 관한 조광계약서"에 따라 남부광구 탐사사업에 참여하였으며
 - A법인은 남부광구 탐사사업을 위하여 A법인의 자체 자금과 국가로부터 에너지특별용자를 받아 탐사사업비로 지출하였는바
 - 에너지특별용자의 주요 대출조건은 성공 시 용자 원리금을 상환하고 실패할 경우 상환의무가 면제되나, 산업통상자원부장관의 감면승인을 득해야 함
- A법인은 남부광구 탐사사업 참여 이후 탐사활동이

수행된 2011년부터 2017년까지 탐사를 위해 지출한 총 800억원(자체자금 482억원, 에너지특별용자 318억원)을 탐사평가무형자산으로 계상하였음

- A법인은 탐사권 취득 이후 2017년까지 해당 광구에 대한 탐사활동을 진행하였으나 경제성 미달로 탐사사업 철수 및 탐사권 반납신청을 하였으며
 - 2017.12.29. 산업통상자원부로부터 탐사권 소멸통보를 받았으며 탐사권 소멸통보를 받은 시점에 자체자금으로 투자한 금액에 대하여만 무형자산 손상차손(영업외비용)을 인식하였으며
 - 에너지특별용자로 지출한 금액에 대하여는 감면승인 시 차입금과 무형자산을 상계처리하였음

질의내용

- 내국법인이 석유자원개발사업과 관련하여 탐사단계에서 지출한 탐사사업비의 손금 귀속시기
(갑설) 탐사사업비 지출액은 지출한 사업연도의 즉시 손금산입 대상임
(을설) 탐사사업비 지출시점에 기업회계기준에 따라 무형자산으로 계상 후 자산의 손상차손 또는 상각과정을 통하여 손금산입

회 신

내국법인이 석유자원개발사업과 관련하여 탐사단계에서 지출한 탐사사업비는 「법인세법 시행령」 제19조제12호에 따른 "광업의 탐광비"에 해당하므로 해당 탐사사업비를 지출한 날이 속하는 사업연도의 손금에 산입하는 것임