

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

본점에서 계약을 체결했다라도 각 지점에서 분양업무 총괄하는 경우, 매출세금계산서는 지점 명의로 발급함이 원칙임

**본점과 지점 등 2 이상의 사업장이 있는 법
인사업자가 본점에서 계약을 체결하고 지
점이 근린생활시설등을 직접 공급하는 경
우 세금계산서는 재화를 실제 공급하는 사
업장에서 발급하는 것임**

사전법령부가-1217, 2021.01.22

질 의

- 신청법인(신탁재산의 "위탁자")은 부동산 개발 및 공급업을 영위하는 법인으로서 '△△ **로 ▲▲ 근린생활시설 등' 개발사업과 관련하여
 - 신청법인이 보유하고 있는 △△시 **동 소재의 토지(이하 "본건 사업부지")에 대하여 '20.9월 (주)○○토지신탁(수탁자), ▲▲건설(주)(시공자) 등과 관리형토지신탁계약을 체결하였는바
 - 신탁의 목적은 본건 사업부지 위에 근린생활시설 및 판매시설(이하 "건물")을 신축하고, 토지와 건물을 신탁재산으로 하여 관리·분양하는데 있으며, 본건 사업을 수행할 예정으로 수탁자에게 신탁함
- 신청법인은 신탁계약 체결 이후 공사관리 및 분양관리 등 업무를 지점을 통해 진행할 예정으로 '20.10월 지점(이하 "△△지점")을 설치하였고, △△지점은 독립적인 인적·물적 시설을 갖추고 있으며
 - 건물을 공급함에 있어 ○○토지신탁을 수탁자 겸 매도인, ▲▲건설(주)를 시공자, 자신을 위탁자로 하여 '20.12월 수분양자와 공급계약을 본점명의로(본점 주소표기)로 체결하고
 - 분양분 매출에 대해 △△지점 명의로 세금계산서를 발급할 예정임

질의요지

- 본점과 지점 등 2이상의 사업장이 있는 법인사업자가 본점에서 계약을 체결하고, 지점에서 근린생활시설등을 공급하는 경우 지점이 세금계산서를 발급할 수 있는지 여부

회 신

본점과 지점 등 2 이상의 사업장이 있는 법인사업자가 본점명의로 분양계약을 체결하고 분양사업에 관한 총괄업무를 지점에서 수행하는 경우 세금계산서 교부는 '부가가치세법' 제32조에 따라 지점을 공급자로 하여 공급받는 자에게 발급하는 것입니다.

법인이 자본금을 증가시키기 위하여 신주를 시가보다 낮은 가액으로 발행하는 경우 해당 법인의 주주등이 신주인수권의 전부 또는 일부를 포기하고 해당 법인이 실권주를 배정하지 아니한 경우에는 그 신주 인수를 포기한 자의 특수관계인이 신주를 인수함으로써 얻은 이익은 그 이익을 얻은 자의 증여재산가액으로 하는 것임

서면자본거래-4342, 2021.02.03

질 의

- 신주를 시가보다 낮은 가액으로 발행하고 다른 주주가 신주인수권을 포기하여 해당 법인이 실권주를 재배정하지 아니한 경우, 본인에게 배정된 주식을 인수함으로써 증여이익이 발생하는 경우 증여세가 과세되는지

회 신

귀 질의의 경우 법인이 자본금을 증가시키기 위하여 신주를 발행함에 있어 신주를 시가보다 낮은 가액으로 발행하는 경우로서 해당 법인의 주주등이 신주인수권의 전부 또는 일부를 포기하고 해당 법인이 실권주를 배정하지 아니한 경우에는 상속세 및

증여세법 제39조 제1항 제1호 나목의 규정에 따라 그 신주 인수를 포기한 자의 특수관계인이 신주를 인수함으로써 얻은 이익은 그 이익을 얻은 자의 증여재산가액으로 하는 것입니다.

「조세특례제한법 시행규칙」 제4조의2 각 호의 요건을 충족하지 못하는 경우에는 「조세특례제한법」 제6조(창업중소기업 등에 대한 세액감면)에 따른 세액감면을 적용할 수 없음

서면법령부가-4909, 2021.03.02

■ 질 의

- 제조시설이 없는 중소기업이 제품의 제조를 제조업체에게 위탁하여 제조한 제품을 유통·판매하는 업종을 경영하는 경우에도 「조세특례제한법」 제6조(창업중소기업 등에 대한 세액감면)에 따른 세액감면을 적용할 수 있는지

■ 회 신

귀 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 제조시설이 없는 중소기업이 제조업체에게 제품의 제조를 위탁하여 제조한 제품의 제조원이 제조업체로 표기되고, 제품에 대한 하자 및 품질보증을 제조업체가 부담하는 등 그 사업이 「조세특례제한법 시행규칙」 제4조의2 각 호의 요건을 충족하지 못하는 경우에는 「조세특례제한법」 제6조(창업중소기업 등에 대한 세액감면)에 따른 세액감면을 적용할 수 없는 것이나, 귀 질의의 경우가 이에 해당하는지는 사실판단 할 사항입니다.

비영리내국법인이 업무와 직접 관계없이 무상으로 받은 자산의 가액은 비수익사업에 속하므로 법인세 과세대상이 되지 아니하고 무상으로 받은 자산을 수익사업에 사용하는 경우 해당 자산의 가액은 법인세 과세대상에 해당하지 아니하는 것임

서면법령법인-2114, 2021.03.08

■ 질 의

- (질의1) 비영리법인이 「긴급재난기부금 모집 및 사용에 관한 특별법」에 따라 수령한 기부금에 대해 법인세 과세되는지 여부
- (질의2) 비영리법인이 「긴급재난기부금 모집 및 사용에 관한 특별법」에 따라 수령한 기부금을 수익사업에 사용하는 경우 해당 기부금에 대해 법인세 과세되는지 여부

■ 회 신

질의1의 경우 아래 회신사례를 참고하시기 바랍니다.

○ 법인, 법인세과-1143, 2010.12.07

비영리내국법인이 업무와 직접 관계없이 타인으로부터 무상으로 받은 자산의 가액은 비수익사업에 속하므로 법인세 과세대상이 되지 아니하는 것임

질의2의 경우 아래 회신사례를 참고하시기 바랍니다.

○ 법인, 사전-2015-법령해석법인-0151, 2016.02.17

위 사전답변 신청의 사실관계와 같이, 비영리내국법인인 학교법인이 업무와 직접 관계없이 타인으로부터 무상으로 받은 자산을 수익사업에 사용하는 경우 해당 자산의 가액은 법인세 과세대상에 해당하지 아니하는 것임