

최 신 판 례 예 규

내국법인이 해외자원개발 투자를 위해 국
외자회사에 자금을 대여하였다가 그 해외
자원개발이 실패하여 투자손실이 발생한
경우로서, 해당 내국법인이 용자받은 성공
불용자의 용자원리금을 감면받음으로써
발생한 채무면제이익은 외국납부세액공제
를 적용할 때 국외원천소득에 해당하지 않
는 것임

서면법령국조-3324, 2021.03.02

■ 질 의

- 질의법인은 해외자원개발을 사업 목적으로 하는 A
국 소재 해외자회사(이하 'A법인')에 자금을 대여하
는 방식으로 해외직접투자를 함
- 질의법인은 우리나라 정부로부터 해외자원개발사업
에 소요된 자금의 일부를 성공불용자 조건으로 용자
받음
 - 이후 해당 해외자원개발사업의 실패로 인해 A법
인에 대한 지분 및 채권 처분손실 등의 투자손실
이 발생하였고 우리나라 정부로부터 해당 성공불
용자금의 감면승인을 받아 채무면제이익을 얻음

질의

- 내국법인이 해외자원개발 사업을 하는 해외자회사
에 투자 목적으로 자금을 대여하였으나 해당 해외
자원개발 사업의 실패로 인해 투자손실이 발생한
경우로서
 - 내국법인이 외국납부세액공제를 적용할 때, 성공
불용자의 용자원리금을 감면받음으로써 발생한
채무면제이익이 국외원천소득에 해당하는지 여부

■ 회 신

내국법인이 해외자원개발 투자를 위해 국외자회사
에 자금을 대여하였다가 그 해외자원개발이 실패하
여 투자손실이 발생한 경우로서, 해당 내국법인이
「해외자원개발사업법」에 따라 용자받은 성공불용자
의 용자원리금을 감면받음으로써 발생한 채무면제

이익은 「법인세법」 제57조제1항제1호에 따른 외국납
부세액공제를 적용할 때 같은 법 시행령 제94조제2
항의 국외원천소득에 해당하지 않는 것입니다.

Marketing Tax consulting

고정자산 취득에 해당되지 않는 판권 취득대가는 지
급의무 확정계약일이 속하는 사업연도에 손금산입함

내국법인이 저작자에게 지급하는 판권의
취득대가가 반환의무가 없는 것으로서 무
형고정자산의 취득에 해당되지 않는 경우
해당 판권의 취득대가는 지급의무가 확정
되는 계약일이 속하는 사업연도에 손금산
입하는 것임

서면법령법인-4247, 2021.01.22

■ 질 의

- 법인이 국내외 영화제작자 또는 공연제작자에게 지
급하는 반환의무 없는 판권(공동제작 영화판권 및
라이선스 영화판권, 공동제작 공연판권) 취득대가의
법인세법상 손금귀속시기

■ 회 신

귀 서면질의의 사실관계와 같이, 내국법인이 저작
자에게 지급하는 판권의 취득대가가 반환의무가 없
는 것으로서 「법인세법 시행령」 제24조에 따른 무형
고정자산의 취득에 해당되지 않는 경우 해당 판권
의 취득대가는 「법인세법」 제40조에 따라 지급의무
가 확정되는 계약일이 속하는 사업연도에 손금산입
하는 것입니다.

감사인 회계감사를 받는 비영리내국법인이 고유목적사업준비금의 잔액을 초과하여 지출한 금액은 그 사업연도에 계상할 고유목적사업준비금에서 지출한 것으로 봄

기준법령법인-172, 2021.02.03

질 의

- 외부감사를 받는 비영리내국법인이 법정기부금으로 손금산입한 금액을 고유목적사업지출액으로 변경하여 경정청구를 통해 「법인세법」 제29조에 따라 손금산입할 수 있는지 여부

회 신

귀 과세기준자문 신청의 경우, 기존해석사례(기획재정부 법인세제과-54, 2021. 1. 28.)를 참조하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 법인세제과-54, 2021.1.28.

사립학교교직원연금공단이 「사립학교교직원 연금법」에 따라 해당 사업연도 수익을 고유목적사업에 지출한 금액 상당액은 「법인세법」 제29조제3항 규정에 따라 그 사업연도에 계상할 고유목적사업준비금에서 지출한 것으로 보아 같은 법 제29조제1항의 규정을 적용하는 것입니다.

금융기관이 회생계획인가결정에 따라 채무를 출자전환하는 경우 주식의 발행가액과 액면가액이 동일하고, 시가가 액면가액에 미달하는 경우에도 「조세특례제한법」 제44조제4항에 따라 손금산입이 가능하며, 손금산입 과세특례는 세무조정계산서상 별도의 손금산입을 하지 않아도 적용 가능

기준법령법인-144, 2021.03.09

질 의

- (질의1)금융기관이 회생계획인가결정에 따라 채무를 출자전환하는 경우로서 주식의 발행가액과 액면가액이 동일하고, 시가가 액면가액에 미달하는 경우에도 「조세특례제한법」 제44조제4항에 따라 손금산입이 가능한지 여부

- (1안) 손금산입 할 수 없음
- (2안) 손금산입 할 수 있음

○(질의2)질의1에서 손금산입이 가능한 경우 「조세특례제한법」 제44조제4항의 손금산입 과세특례는 세무조정계산서상 별도의 손금산입을 하여야 적용할 수 있는지 여부

- (1안) 별도의 손금산입을 하여야 적용 가능
- (2안) 별도의 손금산입을 하지 않아도 적용 가능

회 신

귀 서면질의신청의 경우, 기획재정부의 해석(기획재정부 법인세제과-119, 2021. 2. 25.)을 참고하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 법인세제과-119, 2021.2.25.

귀 질의1, 질의2의 경우 모두 제2안이 타당합니다. 끝.