

최 신 판 례 예 규

Marketing Tax consulting

위수탁계약 체결 후 소비자에게 할인판매시 할인액은 위탁자의 매출에누리이며, 대리점의 과표에 불포함

휴대폰 대리점과 판매점이 위수탁계약을 체결한 경우라면 위탁자인 대리점의 매출에누리에 해당하며, 대리점의 부가가치세 과세표준에 포함하지 아니하는 것임

서면전자세원-176, 2021.02.01

질 의

- 휴대폰 대리점이 위탁자, 판매점이 수탁자로서 위수탁계약을 체결하고, 소비자에게 휴대폰을 판매함

질의내용

- 휴대폰 대리점과 판매점이 위수탁계약을 체결하고, 판매점이 소비자에게 할인된 금액으로 현금 판매시 (판매금액은 현금영수증 발급) 대리점의 매출에누리로 처리할 수 있는지 여부

회 신

휴대폰 대리점과 판매점이 위수탁계약을 체결하고, 판매점이 소비자에게 할인된 금액으로 현금 판매시(판매금액은 현금영수증 발급) 할인액을 위탁자인 대리점의 매출에누리에 해당하며, 대리점의 부가가치세 과세표준에 포함하지 아니하는 것입니다. 에누리 금액은 공급조건에 따라 그 재화 또는 용역의 공급당시 통상의 공급가액에서 일정액을 직접 공제하는 금액으로서 공시지원금과 추가지원금 둘다 에누리 금액이 될 수 있으나, 신청인이 제시한 사실관계가 실제 사실관계와 다르거나 관련 세법령 등이 변경된 경우에는 다른 과세관계가 발생할 수 있습니다.

「한·미 조세조약」제22조 적용 여부에 대한 귀 질의의 경우 기존 해석사례(국제세원관리담당관실-1614, 2008.09.02.)를 참고하시기 바랍니다.

서면국제세원-6183, 2021.02.17

질 의

- 미 해군은 한·미 정부 간 체결된 FMS(Foreign Military Sales) 계약에 따라 우리나라에서 건조 추진 중인 함정에 전투체계를 탑재 및 시험 예정임
- 미 해군은 계약에 따라 전투체계 탑재를 위해 미 정부요원 및 미 정부와 계약된 자들로 구성된 전문가를 파견할 예정으로, 이들은 미 정부로부터 전투체계 기술대리인으로 지정받아 국내에서 일정 용역을 제공하게 됨
- 파견 인원들에 대한 급여 및 수당은 미 정부 FMS 비용으로 지불됨

질의

- 한국의 조선소에 파견되어 근무하는 기술 대리인들이 받는 제반 봉급 및 수당에 대하여「한·미 조세조약」제22조가 적용되는지 여부

회 신

귀 질의의 경우 기존 해석사례(국제세원관리담당관실-1614, 2008.09.02.)를 참고하시기 바랍니다.

○ 국제세원관리담당관실-1614, 2008.09.02.

미국 정부와의 계약에 의하여 국내에서 미국 정부로부터 위임받은 업무를 수행하는 방산업체 직원이 지급받는 봉급 및 수당은「한·미 조세조약」제22조 규정에 따라 국내에서 과세되지 않는 것임

사업자가 부가가치세 과세대상이 아닌 가상자산을 채굴하기 위해 전산장비 등을 취득하는 경우 해당 취득관련 매입세액은 공제되지 아니함

기준법령부가-116, 2021.03.08

■ 질 의

- 자문법인은 소프트웨어 개발 및 정보처리, 기타 컴퓨터운영 관련업 등 과세사업을 영위하고 있는 법인으로
 - 가상자산에 대한 연구개발 및 사업화(보유·판매)를 위해 가상자산 채굴에 필요한 전산장비, 환풍기 등을 매입하고 관련 매입세액을 매출세액에서 공제하여 '18.1기 부가가치세 예정신고시 환급 신고함
- 자문관서의 환급 현장확인 시 자문법인은 250여대의 채굴기를 가동 중이었으며 채굴된 가상자산은 판매하지 아니하고 보유 중이었음

질의내용

- 가상자산 채굴을 위한 장비 취득관련 매입세액이 공제되는지 여부

■ 회 신

사업자가 가상자산의 연구개발 및 사업화(보유 또는 판매) 등 부가가치세 비과세사업을 영위하기 위하여 가상자산 채굴 장비 등을 취득하는 경우 해당 취득관련 매입세액은 「부가가치세법」 제39조제1항제7호에 따라 매출세액에서 공제하지 아니하는 것임

조세특례제한법§96에따른 세액감면신청시 첨부서류가 제출되지 아니한 경우에도 감면요건에 해당하는 사실이 객관적으로 확인되는 경우에는 세액감면이 가능함

서면법령소득-2239, 2021.03.10

■ 질 의

- 질의인은 '18.7월부터 @@시 @@구 @@로 에서 부가법§ 8에 따라 부동산 임대사업자등록을 하고 사업을 영위하고 있음
 - '20년 이전부터 계속 계약하고 있던 임차인이 코로나19로 인한 매출하락으로 폐업 후 업종변경하여 재개업. 임차인이 동일하여 기존계약서 임대조건 변동없음

질의내용

- 질의인은 '07년 @@구 @@동에 다세대주택(8세대, 전용면적 59.54㎡)을 신축하여민간임대주택에 관한 특별법에 따른 사업자등록 및 임대 등 요건을 갖춘 주택임대 사업자로,
 - '18년 귀속 종합소득세 신고시 조세특례제한법§ 96에 따른 소형주택 임대사업자 세액감면을 신청하였으나 감면 신청시 법정 첨부서류 등을 제출하지 아니함

■ 회 신

귀 서면질의 신청의 경우,「조세특례제한법」제96조에 따른 소형주택 임대사업자에 대한 세액감면의 경우 「조세특례제한법 시행령」제96조제8항에 따른 첨부서류가 제출되지 아니한 경우에도 감면요건이 충족되면 세액감면을 받을 수 있는 것이나, 감면요건을 충족하였는지 여부는 사실판단할 사항입니다.